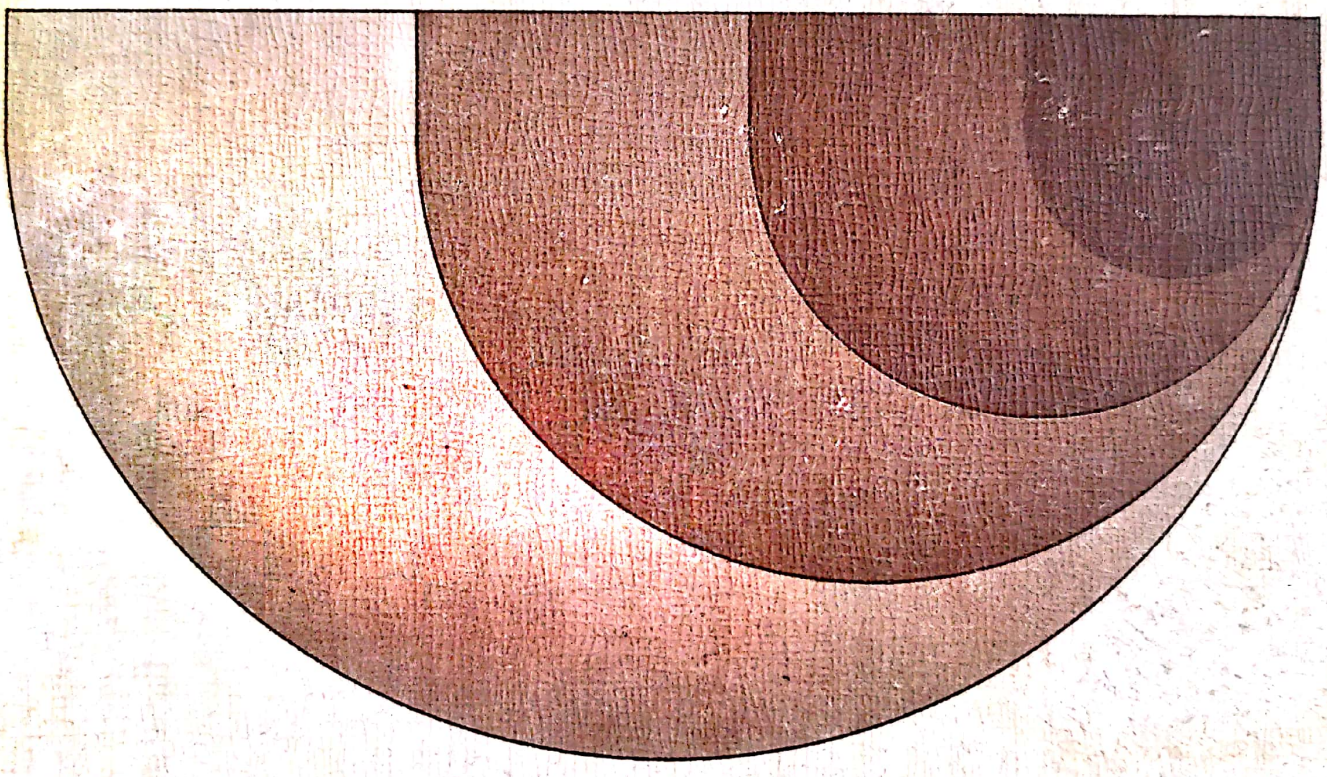
NICOLAE PĂTEA ANTON BARTHA VIRGIL CĂRBUNESCU

Lucrări practice

DE CONTABILITATE ŞI MECANIZARE ÎN EVIDENŢĂ ŞI CALCUL



Scanned with OKEN Scanner

NICOLAE PĂTEA
prof. gr. I

ANTON BARTHA
prof. gr. I

VIRGIL CĂRBUNESCU
prof. univ.

Lucrări practice
DE CONTABILITATE ŞI MECANIZARE ÎN EVIDENŢĂ ŞI CALCUL

EDITURA DIDACTICĂ ŞI PEDAGOGICĂ, BUCUREŞTI – 1982

Scanned with OKEN Scanner

INDICAȚII GENERALE PRIVIND MONOGRAFIILE CONTABILE

Prin *monografie*, în sens larg, general, al noțiunii se înțelege studiul complex al unui anumit subiect.

Monografia contabilă are ca obiect organizarea și desfășurarea contabilității într-o unitate economică. În acest sens se prezintă procedeele și mijloacele de lucru folosite de contabilitate pentru realizarea obiectului ei, modul cum se culeg, se prelucrează și se înregistrează în contabilitate datele contabile, ansamblul lucrărilor efectuate de contabilitate într-o anumită perioadă de timp.

Procedeele și mijloacele de lucru sînt prezentate în corelația lor: reflectarea mijloacelor și operațiilor economice în documente, verificarea, prelucrarea și înregistrarea datelor din documente în conturi sintetice și analitice, centralizarea și verificarea înregistrărilor din conturi cu ajutorul balanțelor de verificare, prezentarea situației economice și financiare a unității și rezultatelor activității acesteia, cu ajutorul bilanțului și anexelor la bilanț.

Cuprinderea în prezenta lucrare a cîte unei monografii contabile pentru cele trei tipuri de unități economice — industriale, comerciale și agricole — corespunde cerinței pregătirii practice a elevilor liceelor economice, creează posibilitatea cunoașterii particularităților contabilității în aceste ramuri ale economiei naționale.

La elaborarea monografiilor s-au avut în vedere lucrările contabile întocmite în ultima lună a anului, cu excepția monografiei contabile a unei cooperative agricole de producție pentru care perioada este de un an, datorită specificului activității acesteia. La alegerea acestor perioade s-a urmărit realizarea unor monografii contabile cu un conținut cît mai bogat și variat în operații economice și prezentarea atît a operațiilor curente, cît și a celor ocazionate de închiderea și deschiderea unui an de gestiune.

Operațiile economice sînt prezentate în succesiunea lor normală, ceea ce asigură caracterul real al monografiilor, elevii fiind puși să întocmească lucrările contabile în condiții asemănătoare cu cele din întreprinderi.

Pentru a nu supraîncărca monografiile, s-a căutat să se evite repetarea unor aplicații, cu excepția celor cu termene fixe (vărsarea amortizării, vărsarea beneficiilor etc.), a operațiilor bănești, de aprovizionare, de obținere și realizare a produselor finite, de vînzare a mărfurilor. Pentru a se stimula gîndirea elevilor, s-a urmărit ca operațiile care se repetă să cuprindă elemente noi. Din aceleași considerente, documentele și registrele de evidență operativă în care sînt consemnate operațiile economice s-au întocmit cîte o singură dată pentru operații de același fel, cu titlu de exemplu.

Scanned with OKEN Scanner

Pentru înregistrarea operațiilor economice în contabilitate s-a folosit atît forma de înregistrare contabilă maestru-șah, cît și forma de înregistrare contabilă pe jurnale. În acest fel, se creează posibilitatea deprinderii elevilor cu tehnica ambelor forme de înregistrare contabilă și implicit a acomodării lor imediate cu lucrările pe care urmează să le execute în întreprinderi, după absolvirea liceului.

În lucrare se prezintă un număr redus de registre pentru conturi sintetice și analitice, suficient însă pentru a demonstra tehnica înregistrării operațiilor curente, a lucrărilor de deschidere și de închidere a registrelor.

Pentru a asigura lucrării un caracter real și concret, operațiile au fost luate din întreprinderi de profil, care au servit ca model : *Întreprinderea industrială „Timpuri noi" — București, Întreprinderea comercială de stat „Mărfuri industriale" Arad* și respectiv, *Cooperativa agricolă de producție „Otopeni"*.

Notă : Toate datele din cele trei monografii sînt convenționale.

Scanned with OKEN Scanner

A. MONOGRAFIA CONTABILĂ A UNEI ÎNTREPRINDERI INDUSTRIALE

1. INDICAȚII GENERALE PRIVIND ORGANIZAREA ȘI DESFĂȘURAREA MONOGRAFIEI

Conținutul monografiei contabile industriale a fost sintetizat și sistematizat în mai multe părți, și anume :

— în prima parte se dau indicații privind structura lucrării, se prezintă întreprinderea care face obiectul monografiei, se prezintă principalii indicatori economici și financiari ai acesteia și alte date informative necesare desfășurării monografiei ;

— în partea a doua a lucrării se prezintă situația patrimoniului întreprinderii (sintetică și analitică) la 30 noiembrie ;

— în partea a treia se prezintă operațiile economice care au avut loc în luna decembrie, grupate în „operații curente" și „operații de postcalcul și de sfîrșit de lună". Enunțul fiecărei operații cuprinde și documentele în care este reflectată operația, cu numărul de ordine al fiecărui document prezentat, exemplificativ, în ultima parte a lucrării. Totodată se menționează și numărul de ordine al articolului (sau articolelor) contabil întocmit pentru înregistrarea operației economice, în următoarea parte (a patra) a lucrării ;

— în partea a patra se prezintă articolele contabile întocmite pentru înregistrarea operațiilor economice în conturi (sintetice și analitice). În dreptul fiecărui articol contabil se menționează numărul de ordine al operației înregistrate și conținutul acesteia, pe scurt ;

— în partea a cincea a lucrării sînt prezentate situațiile de sinteză contabilă întocmite la sfîrșitul anului, inclusiv operațiile și înregistrările contabile efectuate după aprobarea dării de seamă anuale pentru repartizarea definitivă a beneficiului realizat ;

— în ultima parte sînt prezentate modele de registre și documente în care sînt reflectate operațiile economice și financiare din monografie.

Întreprinderea industrială a cărei activitate formează obiectul monografiei contabile este o întreprindere de subordonare republicană, numită convențional „FACOM", cu sediul în București, str. Traian nr. 165, sectorul 3, subordonată Ministerului Industriei Construcțiilor de Mașini și Centralei industriale de utilaj tehnologic și material rulant.

Obiectul activității întreprinderii este fabricarea de compresoare de diferite tipuri și dimensiuni destinate altor întreprinderi din țară și exportului.

Scanned with OKEN Scanner

Exportul se face prin întreprinderea de comerț exterior „Mașini import-export".

Întreprinderea „Facom" are deschise la *Banca Națională* următoarele *conturi :*

— *contul curent pentru activitatea de bază*, cu numărul **30.16.70.101 ;**

— *contul de credite pentru mijloace circulante pe termen scurt*, cu numărul **30.16.8.01.44.**

La *Banca de Investiții*, întreprinderea are deschise următoarele *conturi :*

— *contul de disponibil din fondul de dezvoltare economică*, cu numărul **15.11.81.60.40.101 ;**

— *contul de credite pentru investiții din fondul de dezvoltare economică*, cu numărul **36.11.81.60.40.101.**

Activitatea întreprinderii se desfășoară în următoarele *secții de bază :*

— *secția turnătorie*, cu atelierele turnătorie și forje ;

— *secția prelucrare-montaj*, cu atelierele prelucrare prin așchiere, montaj, vopsitorie și bancul de probă.

Aceste secții au fost numerotate convențional cu numerele 1 și respectiv 2, cifre care se adaugă la simbolul conturilor analitice de cheltuieli deschise pe secții : **500.1** și **520.1** pentru secția turnătorie, **500.2** și **520.2** pentru secția prelucrare-montaj.

Activitatea auxiliară a întreprinderii, de tip „service", se desfășoară în cadrul sectorului mecano-energetic și este organizată în două *secții* :

— *atelierul mecanic* (mecanic șef), simbol **510.05**, care efectuează lucrări de întreținere și reparații la utilaje, instalații și alte mijloace fixe ale întreprinderii ;

— *centrala termică*, simbol **510.06**, care furnizează apa caldă și aburi pentru întreaga întreprindere.

Celelalte servicii sînt executate pentru întreprindere de către întreprinderi de specialitate.

Prin planul de producție al întreprinderii, defalcat pe trimestre și luni, s-a stabilit ca sarcină de plan pentru luna decembrie fabricarea a *două produse*:

— *Motocompresor MC5*, cu simbolul comenzii în lucrările de postcalcul 5410. Principalele caracteristici ale produsului sînt : capacitatea 5 mc/min, presiunea atmosferică 7 atm și turația 1 500 rotații pe minut. Producția planificată pentru luna decembrie este de 200 bucăți. Costul de producție planificat este de 43 000 lei, iar prețul de producție este de 60 000 lei.

— *Electrocompresor EC10*, cu simbolul comenzii în lucrările de postcalcul 10411. Principalele caracteristici ale produsului sînt : capacitatea 6 mc/min, presiunea atmosferică 6 atm și turația 1 600 rotații pe minut. Producția planificată pentru luna decembrie este 200 bucăți. Costul de producție planificat este de 50 000 lei, iar prețul de producție este de 70 000 lei.

Producția întreprinderii este de serie, lansarea și urmărirea producției și calculația costurilor produselor se fac pe bază de comandă internă. Durata de execuție a unei comenzi este de 1—2 luni.

În cadrul procesului de fabricație ambele produse trec prin cele două secții. Procesul de fabricație al acestora este asemănător și se desfășoară sub forma unor operații succesive : elementele componente ale celor două produse sînt turnate din fontă, bronz și aliaje în forme sau modele, sînt predate apoi atelierului forje pentru tratamente termice și în continuare atelierelor de prelu-

Scanned with OKEN Scanner

crare prin aşchiere, montaj şi vopsitorie, ultima operaţie fiind aceea de verificare a modului de funcţionare la bancul de probă.

O parte din elementele constitutive ale celor două produse sînt achiziţionate de la alte întreprinderi de specialitate, în cadrul activităţii de cooperare.

Controlul tehnic de calitate se face pe faze ale procesului de fabricaţie, testarea finală a calităţii fiind făcută pe cadrul probelor funcţionale.

Colectarea cheltuielilor efectuate pentru fabricarea celor două produse se face după metoda „fără semifabricate", trecerea produselor de la o secţie la alta în timpul procesului de fabricaţie fiind urmărită numai prin evidenţa tehnic-operativă, iar costul efectiv al produselor finite este determinat prin însumarea cheltuielilor celor două secţii, la nivel de întreprindere, pe articole de calculaţie. Simbolizarea conturilor analitice de cheltuieli este făcută astfel :

— pentru motocompresorul MC5 :
500.1.5410, pentru cheltuielile secţiei turnătorie şi
500.2.5410, pentru cheltuielile secţiei prelucrare-montaj ;
— pentru electrocompresorul EC10 :
500.1.10411, pentru cheltuielile secţiei turnătorie şi
500.2.10411, pentru cheltuielile secţiei prelucrare-montaj.

După efectuarea controlului tehnic de calitate, produsele finite sînt predate la magazia de produse finite, numerotată convenţional magazia nr. 4, şi apoi sînt livrate beneficiarilor.

Simbolizarea celor două produse finite s-a făcut astfel :

— motocompresorul MC5, simbol **4.220.2.005** şi
— electrocompresorul EC10, simbol **4.220.3.010.**

Prima cifră a simbolului reprezintă numărul magaziei, următoarele trei cifre reprezintă simbolul contului sintetic, următoarea cifră reprezintă clasa produselor în nomenclatorul de produse al întreprinderii (1 pentru compresoare, 2 pentru motocompresoare, 3 pentru electrocompresoare), iar ultimele trei cifre reprezintă numărul de ordine al produsului, conform nomenclatorului de produse al întreprinderii.

Contabilitatea analitică a produselor finite este ţinută după metoda cantitativ-valorică (pe fişe de conturi analitice).

Întreprinderea are următoarele magazii de materiale :

— magazia nr. 1 pentru materii prime, materiale auxiliare, materiale gospodăreşti, semifabricate prin cooperare, echipament de protecţie ;

— magazia nr. 2 pentru obiecte de inventar de uz general, scule, dispozitive, verificatoare şi modele ;

— magazia nr. 3 pentru chimicale, combustibil şi lubrifianţi.

Simbolizarea materialelor şi obiectelor de inventar s-a făcut în felul următor : prima cifră reprezintă numărul magaziei, următoarele trei cifre reprezintă simbolul contului sintetic (**200** pentru materiale şi **201** pentru obiecte de inventar), a cincea cifră reprezintă categoria de materiale şi obiecte de inventar, iar ultimele patru cifre sortimentele de materiale conform nomenclatorului întreprinderii. De exemplu, aliajul turnat care este materie primă şi este primul material din nomenclator, are simbolul **1.200.1.0001.**

Evidenţa analitică a materialelor este ţinută după metoda operativ-contabilă (pe solduri).

Scanned with OKEN Scanner

NOMENCLATORUL MATERIALELOR FOLOSITE LA ELABORAREA MONOGRAFIEI

Simbolul intern	Denumirea materialelor	U.M.	Preţul de înregistrare
1	2	3	4
1.200.1.0001	Fontă cenuşie	kg	2,50
1.200.1.0002	Oţel rotund ∅ 18 mm	kg	8,00
1.200.1.0003	Oţel rotund ∅ 32 mm	kg	9,00
1.200.1.0004	Oţel inox ∅ 38 mm	kg	12,50
1.200.1.0005	Oţel inox ∅ 14 mm	kg	13,00
1.200.1.0006	Oţel inox ∅ 16 mm	kg	12,00
1.200.1.0007	Sîrmă inox ∅ 10 mm	kg	20,00
1.200.1.0008	Sîrmă inox ∅ 8 mm	kg	21,00
1.200.1.0009	Ţeavă oţel ∅ 15 mm	kg	19,00
1.200.1.0010	Sîrmă cromnichel 20/2,5	kg	250,00
1.200.1.0011	Sîrmă nichel ∅ 1,35	kg	170,00
1.200.1.0012	Aliaj aluminiu	kg	30,00
1.200.1.0013	Textolit	kg	62,00
1.200.3.0014	Cositor	kg	60,00
1.200.1.0015	Azbest grafitat	kg	250,00
1.200.2.0016	Magnetouri cu patru scîntei	buc.	700,00
1.200.2.0017	Electromotor asincron	buc.	12 500,00
1.200.2.0018	Motor Diesel D 12	buc.	12 650,00
1.200.2.0019	Nituri aluminiu	buc.	6,00
1.200.2.0020	Piuliţă M 24	buc.	10,00
1.200.2.0021	Piuliţă hexagonală	buc.	8,00
1.200.2.0022	Termostat	buc.	965,00
1.200.2.0023	Compresor U 650 pornire	buc.	1 500,00
1.200.2.0024	Transformator	buc.	200,00
1.200.2.0025	Întrerupător normal	buc.	360,00
1.200.2.0026	Bujii	buc.	26,00
1.200.2.0027	Comutator ex 11 Tip RS	buc.	70,00
1.200.2.0028	Comutator automat	buc.	1 200,00
1.200.2.0029	Ochi de pisică	buc.	25,00
1.200.2.0030	Arcuri de compresie	buc.	220,00
1.200.2.0031	Arcuri ∅ 12,7 mm	buc.	320,00
1.200.2.0032	Arcuri ∅ 11,4 mm	buc.	360,00

Scanned with OKEN Scanner

Tabel (continuare)

1	2	3	4
1.200.2.0033	Tobe de eşapament	buc.	200,00
1.200.2.0034	Rulmenţi 46 120	buc.	40,00
1.200.2.0035	Rulmenţi 6204	buc.	40,00
1.200.2.0036	Rulmenţi conici 533 F	buc.	45,00
1.200.2.0037	Prize şi fişe de contact	buc.	62,00
1.200.2.0038	Acumulator	buc.	1 500,00
1.200.2.0039	Contactor	buc.	1 000,00
1.200.2.0040	Perii colectoare de cărbune	buc.	46,00
1.200.1.0041	Cărbuni pentru arc electric	buc.	2,00
1.200.3.0042	Electrozi de sudură	kg	20,00
1.200.3.0043	Becuri electrice 200/220	buc.	8,00
1.200.3.0044	Becuri electrice 100/220	buc.	7,00
1.200.3.0045	Becuri electrice 60/220	buc.	6,00
1.200.3.0046	Hîrtie velină	top	50,00
1.200.3.0047	Mături din sorg	buc.	15,00
1.200.3.0048	Bumbac de şters	kg	2,00
1.200.6.0049	Pînză de doc	m	16,50
3.200.3.0050	Vopsea Duco	kg	50,00
3 200.5.0051	Petrosin	l	2,00
3.200.5.0052	Ulei mineral	kg	5,00
3.200.5.0053	Vaselină	kg	8,00
3.200.5.0054	Benzină	l	2,50
3.200.5.0055	Motorină	l	0,50
1.200.4.0056	Roţi dinţate	buc.	80,00
2.201.1.0057	Verificator complet	buc.	450,00
2.201.1.0058	Şublere	buc.	140,00
2.201.1.0059	Cleşte simplu	buc.	14,00
2.201.1.0060	Cleşte patent	buc.	12,00
2.201.1.0061	Cheie franceză	buc.	130,00
2.201.1.0062	Pile triunghiulare	buc.	10,00
1.201.2.0063	Ochelari de sudură	buc.	160,00
1.201.2.0064	Şorţ de piele	buc.	340,00
1.201.2.0065	Mănuşi pentru sudori	per.	80,00
1.201.2.0066	Mănuşi de azbest	per.	150,00

Scanned with OKEN Scanner

Tabel (continuare)

1	2	3	4
2.201.3.0067	Ştanţă combinată	buc.	3 400,00
1.201.2.0068	Salopetă de doc	buc.	250,00
2.201.3.0069	Ştanţă EC 10	buc.	3 400,00
2.201.3.0070	Ştanţă MC 5	buc.	3 500,00
2.201.3.0071	Dispozitiv pentru strunjit MC 5	buc.	3 800,00
2.201.3.0072	Dispozitiv pentru strunjit EC 10	buc.	3 000,00
2.201.3.0073	Dispozitiv pentru găurit MC 5	buc.	2 500,00
2.201.3.0074	Dispozitiv pentru găurit EC 10	buc.	3 000,00
2.201.3.0075	Matriţă galvanizată MC 5	buc.	5 600,00
2.201.3.0076	Matriţă galvanizată EC 10	buc.	5 700,00
1.200.3.0078	Cablu pentru sudură	kg	70,00
1.200.3.0079	Deşeuri de metal	kg	1,00
1.200.3.0080	Deşeuri de lemn	kg	2,00

Uzura obiectelor de inventar de uz general şi a echipamentului de protecţie este calculată lunar, după metoda cotei medii de uzură. În monografia de faţă, cotele medii de uzură sînt de 10% pentru obiectele de inventar şi 11% pentru echipamentul de protecţie.

În întreprinderea luată ca exemplu sculele, dispozitivele şi verificatoarele de uz general urmează regimul obiectelor de inventar de mică valoare sau scurtă durată atît din punct de vedere al evidenţei cît şi al modului de calculare şi înregistrare a uzurii lor.

Uzura sculelor, dispozitivelor şi verificatoarelor speciale, care se folosesc numai la fabricarea anumitor produse şi care au o valoare mare, se include direct în costurile producţiei fabricate.

La calcularea uzurii SDV-urilor speciale s-a avut în vedere :

— cantitatea de produse prevăzute a se fabrica în perioada de folosire a SDV-urilor (Q) ;

— valoarea SDV-urilor speciale în stoc la începutul anului (V_s) ;

— uzura calculată şi inclusă în costuri a SDV-urilor speciale în stoc la începutul anului (u) ;

— valoarea SDV-urilor speciale ce urmează a se achiziţiona sau confecţiona în cursul anului (V_i) ;

— suma cheltuielilor de întreţinere şi reparare a SDV-urilor speciale, antecalculată (R).

Pe baza acestor date se calculează uzura SDV-urilor speciale ce urmează să fie inclusă în costul fiecărui produs (C), astfel :

$$C = \frac{(V_s - u) + V_i + R}{Q}.$$

Scanned with OKEN Scanner

Suma astfel calculată se include în costul planificat al produsului și se înregistrează în contabilitate, lunar, ca o cheltuială directă în contul **500** *„Cheltuielile producției de bază"*, articolul de calculație *„Uzura sculelor, dispozitivelor și verificatoarelor cu destinație specială"*.

În exemplele luate în prezenta monografie s-a considerat că uzura SDV-urilor speciale pe unitate de produs este de 500 lei la motocompresorul MC 5 și 800 lei la electrocompresorul EC10 și se include în costuri în proporție de 30% la secția turnătorie și 70% la secția prelucrare-montaj.

Calculul amortizării lunare a mijloacelor fixe se face pe baza normei unice de amortizare determinată la începutul anului pe baza următoarelor date :

— fondul de amortizare anual planificat, 8 372 000 lei ;

— valoarea medie anuală a mijloacelor fixe, 119 600 000 lei.

Norma unică de amortizare $(N_u) = \frac{8\,372\,000 \times 100}{119\,600\,000} = 7\%$.

Din totalul amortizării anuale planificate suma de 3 000 000 lei este destinată restituirii fondurilor primite pentru finanțarea investițiilor, iar restul este destinat constituirii fondului de dezvoltare economică al întreprinderii.

În vederea calculării și înregistrării amortizării pe luna decembrie se stabilește următoarea repartizare a mijloacelor fixe pe locuri de folosință

Nr. crt.	Locul de folosință și natura mijloacelor fixe	Valoarea de inventar
1	Secția turnătorie :	
	a. Utilaje și mijloace de transport	46 440 000
	b. Clădiri și alte mijloace fixe	6 000 000
2	Secția prelucrare-montaj :	
	a. Utilaje și mijloace de transport	48 000 000
	b. Clădiri și alte mijloace fixe	7 200 000
3	Atelierul mecanic	1 200 000
4	Centrala termică	7 200 000
5	Sectorul administrativ	6 720 000
6	Mijloace fixe atribuite organizațiilor obștești de pe lîngă întreprindere	720 000
7	Mijloace fixe atribuite dispensarului medical	120 000
	Total	123 600 000

Investițiile planificate pentru întregul an sînt de 9 900 000 lei, finanțate din fondul de dezvoltare economică constituit din amortizarea mijloacelor fixe și din beneficii.

Conform listei de titluri în luna decembrie urmează să se achiziționeze un tractor U 650 M pentru transportul intern, pentru care s-a prevăzut suma de 150 000 lei. De asemenea, urmează să se achiziționeze și să se monteze în antrepriză un pod rulant pentru care s-a prevăzut suma de 750 000 lei, finanțarea urmînd să se facă din credite de completare pentru investiții din fondul de dezvoltare economică, rambursabile din amortizarea mijloacelor fixe.

Scanned with OKEN Scanner

Principalii indicatori stabiliți (convențional) pentru întreprinderea „Facom" sînt:

Nr. crt.	Indicatorii	Nivelul indicatorilor		
		Pe an	Realizat în perioada 01.01-30.11	Sarcina de plan pentru luna decembrie
1	2	3	4	5
1	Producția fizică			
	a. motocompresoare MC 5 (buc.)	2 400	2 200	200
	b. electrocompresoare EC 10 (buc.)	2 400	2 200	200
2	Producția globală la cost planificat (mii lei)	223 200	204 600	18 600
3	Producția globală la preț de producție (mii lei)	312 000	286 000	26 000
4	Cheltuieli materiale planificate pentru întregul an (mii lei)	135 190	122 840	12 350
5	Producția netă planificată (mii lei)	176 810	163 160	13 650
6	Producția netă planificată în raport cu producția globală planificată la preț de producție $\left(\frac{\text{rd.5}}{\text{rd.3}} \times 100\right)$	56,67%	—	—
7	Prelevările pentru societate din valoarea producției nete, cota stabilită pentru întreprindere fiind de 30% (mii lei)	53 043	48 948	4 095
8	Beneficiul planificat (mii lei)	35 757	32 452	33 050
9	Repartizarea beneficiului planificat: (în lei)			
	a. pentru constituirea fondului de dezvoltare economică	4 528 000	4 450 000	78 000
	b. pentru constituirea fondului mijloacelor circulante	300 000	300 000	—
	c. pentru constituirea fondului pentru construcții de locuințe și alte investiții cu caracter social	500 000	500 000	—
	d. pentru constituirea fondului pentru acțiuni social culturale	200 000	200 000	—
	e. pentru constituirea fondului de participare a oamenilor muncii la beneficii (3%)	1 072 710	973 560	99 150
	f. vărsăminte la buget	29 156 290	26 028 440	3 127 850
10	Beneficiu peste plan realizat prin reducerea costurilor (în lei)		743 000	
11	Repartizarea beneficiului peste plan (în lei):			
	a. pentru constituirea fondului de participare a oamenilor muncii la beneficii (25% din beneficiul peste plan realizat)		185 750	
	b. vărsăminte la buget		557 250	

Se menționează, în încheiere, că livrarea produselor către alte unități economice de stat se face la preț de producție. În situația că se livrează produse și altor beneficiari, desfacerea acestora se face la preț de livrare stabilit la 85 000 lei la motocompresorul MC5 și la 90 000 lei electrocompresorul EC10.

Scanned with OKEN Scanner

2. SITUAȚIA PATRIMONIULUI ÎNTREPRINDERII INDUSTRIALE LA 30 NOIEMBRIE

ÎNTREPRINDEREA *FACOM*

BALANȚA DE VERIFICARE
la 30 noiembrie 19....

Simbolul conturilor	Denumirea conturilor	Solduri la 1 ianuarie		Rulaje în perioada 1 ianuarie–30 noiembrie		Total sume		Solduri la 30 noiembrie	
		Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
100	„Mijloace fixe"	114 600 000	—	13 700 000	4 700 000	128 300 000	4 700 000	123 600 000	—
101	„Uzura mijloacelor fixe"	—	44 800 000	4 700 000	8 000 000	4 700 000	52 800 000	—	48 100 000
200	„Materiale"	2 000 000	—	97 540 000	95 040 000	99 540 000	95 040 000	4 500 000	—
201	„Obiecte de inventar în depozit"	100 000	—	4 000 000	4 000 000	4 100 000	4 000 000	100 000	—
202	„Obiecte de inventar în folosință"	3 000 000	—	4 000 000	4 000 000	7 000 000	4 000 000	3 000 000	—
203	„Uzura obiectelor de inventar"	—	1 500 000	4 000 000	4 000 000	4 000 000	5 500 000	—	1 500 000
204	„Cheltuieli de transport-aprovizionare"	105 000	—	5 142 000	4 952 000	5 247 000	4 952 000	295 000	—
206	„Materiale și obiecte de inventar aflate la terți"	—	—	500 000	390 000	500 000	390 000	110 000	—
220	„Produse finite"	1 600 000	—	204 600 000	204 600 000	206 200 000	204 600 000	1 600 000	—
221	„Diferențe de preț la produse finite"	8 000	—	1 023 000	1 023 000	1 031 000	1 023 000	8 000	—
225	„Produse, lucrări și servicii facturate"	400 000	—	204 600 000	204 600 000	205 000 000	204 600 000	400 000	—
226	„Diferențe de preț la produse, lucrări și servicii facturate"	2 000	—	1 023 000	1 023 000	1 025 000	1 023 000	2 000	—
300	„Casa"	5 000	—	100 000 000	100 000 000	100 005 000	100 000 000	5 000	—
340	„Cont curent"	6 555 000	—	783 843 965	787 230 470	790 398 965	787 230 470	3 168 495	—
390	„Carnete de cecuri cu limită de sumă"	10 000	—	3 000 000	3 000 000	3 010 000	3 000 000	10 000	—
399	„Alte valori"	3 000	—	50 000	40 000	53 000	40 000	13 000	—
410	„Furnizori"	—	700 000	103 000 000	103 000 000	103 000 000	103 700 000	—	700 000

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
420	„Decontări cu personalul unității“	—	1 300 000	33 000 000	33 000 000	33 000 000	34 300 000	—	1 300 000
430	„Decontări cu bugetul statului“	—	500 000	60 000 000	60 000 000	60 000 000	60 500 000	—	500 000
431	„Decontări privind asigurările sociale“	—	600 000	6 400 000	6 400 000	6 400 000	7 000 000	—	600 000
432	„Decontări privind amortizările“	—	—	7 700 000	7 700 000	7 700 000	7 700 000	—	—
440	„Decontări între unități și organul ierarhic superior“	—	—	1 000 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000	—	—
498	„Debitori“	200	—	101 100	100 000	101 300	100 000	1 300	—
499	„Creditori“	—	10 000	150 000	150 000	150 000	160 000	—	10 000
500	„Cheltuielile producției de bază“	600 000	—	203 577 000	201 890 250	204 177 000	201 890 250	2 286 750	—
501	„Cheltuieli de desfacere“	400	—	225 000	225 000	225 400	225 000	400	—
510	„Cheltuielile activităților auxiliare“	—	—	5 000 000	5 000 000	5 000 000	5 000 000	—	—
515	„Cheltuieli pentru acțiuni sociale“	—	—	257 965	—	257 965	—	257 965	—
520	„Cheltuieli comune ale secției“	—	—	27 500 000	27 500 000	27 500 000	27 500 000	—	—
521	„Cheltuieli generale ale întreprinderii“	—	—	9 000 000	9 000 000	9 000 000	9 000 000	—	—
530	„Cheltuieli anticipate“	5 000	—	500 000	500 000	505 000	500 000	5 000	—
540	„Decontarea producției“	—	—	203 577 000	203 577 000	203 577 000	203 577 000	—	—
600	„Venituri din activitatea de bază“	—	—	286 000 000	286 000 000	286 000 000	286 000 000	—	—
601	„Venituri din alte activități“	—	—	1 500 000	1 500 000	1 500 000	1 500 000	—	—
700	„Fondul mijloacelor fixe“	—	69 800 000	8 000 000	13 700 000	8 000 000	83 500 000	—	75 500 000
701	„Fondul mijloacelor circulante“	—	9 413 600	—	310 000	—	9 723 600	—	9 723 600
710	„Fondul de premiere“	—	—	200 000	200 000	200 000	200 000	—	—
715	„Fondul pentru acțiuni sociale“	—	50 000	—	257 965	—	307 965	—	307 965
718	„Fondul de participare a oamenilor muncii la beneficii“	—	300 000	357 965	1 159 310	357 965	1 459 310	—	1 101 345
719	„Alte fonduri“	—	—	100 000	100 000	100 000	100 000	—	—
730	„Rezerve pentru cheltuieli preliminate“	—	—	100 000	100 000	100 000	100 000	—	—
749	„Alte finanțări“	—	—	500 000	500 000	500 000	500 000	—	—

Scanned with OKEN Scanner

750	„Beneficii şi pierderi“	—	30 000 000	79 228 000	82 423 000	79 228 000	112 423 000	—	33 195 000
751	„Repartizarea beneficiilor“	30 000 000	—	33 195 000	30 000 000	63 195 000	30 000 000	33 195 000	—
800	„Credite pentru mijloace circulante“	—	—	1 000 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000	—	—
900	„Disponibil din fondul de dezvoltare economică“	—	—	9 150 000	9 000 000	9 150 000	9 000 000	150 000	—
901	„Disponibil din fondul pentru construcţii de locuinţe şi alte investiţii cu caracter social“	—	—	500 000	500 000	500 000	500 000	—	—
902	„Utilaje şi materiale pentru investiţii“	—	—	3 000 000	3 000 000	3 000 000	3 000 000	—	—
903	„Cheltuieli de transport-aprovizionare pentru investiţii“	—	—	150 000	150 000	150 000	150 000	—	—
905	„Investiţii în curs“	—	—	9 000 000	9 000 000	9 000 000	9 000 000	—	—
908	„Investiţii puse în funcţiune“	—	—	9 000 000	9 000 000	9 000 000	9 000 000	—	—
912	„Furnizori şi antreprenori pentru investiţii“	—	—	9 000 000	9 000 000	9 000 000	9 000 000	—	—
915	„Decontări pentru investiţii creditate puse în funcţiune“	—	—	1 000 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000	—	—
920	„Fondul de dezvoltare economică“	—	—	9 000 000	9 150 000	9 000 000	9 150 000	—	150 000
921	„Fondul pentru construcţii de locuinţe şi alte investiţii cu caracter social“	—	—	50 000	500 000	500 000	500 000	—	—
930	„Credite pentru investiţii din fondul de dezvoltare economică“	—	—	1 000 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000	—	—
	Total	158 973 600	158 973 600	2 550 098 995	2 550 098 996	2 709 068 595	2 709 068 595	172 687 910	172 687 910

Scanned with OKEN Scanner

Soldurile conturilor analitice la 30 noiembrie sînt :

a) *Conturi analitice cu un singur etalon de evidenţă :*

Simbolul contului sintetic	Simbolul contului analitic	Denumirea conturilor analitice	Solduri	
			Debitoare	Creditoare
1	2	3	4	5
100	01	„Clădiri“	18 600 000	
	02	„Construcţii speciale“	2 400 000	
	03	„Maşini de forţă şi utilaje energetice“	24 000 000	
	04	„Maşini, utilaje şi instalaţii de forţă“	58 800 000	
	05	„Aparate şi instalaţii de măsurare, control şi reglare“	9 000 000	
	06	„Mijloace de transport“	6 000 000	
	09	„Unelte, accesorii de producţie şi inventar gospodăresc“	4 800 000	
		Total	123 600 000	
202	1.1	„Obiecte de inventar în secţia turnătorie“	250 000	
	1.2	„Obiecte de inventar în secţia prelucrare-montaj“	450 000	
	1.5	„Obiecte de inventar în atelierul mecanic“	400 000	
	1.6	„Obiecte de inventar în centrala termică“	100 000	
	1.21	„Obiecte de inventar în sectorul administrativ“	50 000	
	2.1	„Echipament de protecţie în secţia turnătorie“	170 000	
	2.2	„Echipament de protecţie în secţia prelucrare-montaj“	180 000	
	2.5	„Echipament de protecţie în atelierul mecanic“	120 000	
	2.6	„Echipament de protecţie în centrala termică“	30 000	
	2.21	„Echipament de protecţie în sectorul administrativ“	50 000	
	3.1	„SDV speciale în secţia turnătorie“	500 000	
	3.2	„SDV speciale în secţia prelucrare-montaj“	700 000	
		Total	3 000 000	
204	01	„Cheltuieli de transport, încărcare şi descărcare“	295 000	
221	10411	„Diferenţe de preţ la electrocompresorul EC 10“	8 000	
226	10411	„Diferenţe de preţ la electrocompresorul EC 10“	2 000	
399	01	„Mărci poştale şi timbre fiscale“	12 000	
	02	„Tichete de călătorie“	1 000	
		Total	13 000	

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4	5
410	01	*„Baza de aprovizionare a MICM"*	—	700 000
430	03	*„Decontări privind impozitul pe retribuţii"*		470 000
	18	*„Decontări privind contribuţia persoanelor fără copii"*		30 000
		Total		500 000
431	01	*„Decontări privind contribuţia unităţii la asigurările sociale"*		540 000
	02	*„Decontări privind contribuţia personalului pentru pensia suplimentară"*		60 000
		Total		600 000
498	01	*„Popa Ion"*	500	
	05	*„Dan Marin"*	200	
		„Radu Ştefan"	200	
		„Ciucă Tudor"	200	
		„Panait Lucian"	200	
		Total	1 300	
499	02	*„ICL Mobila — Bucureşti"*		3 000
	03	*„IAL Foişor — Bucureşti"*		7 000
		Total		10 000
501	02	*„Cheltuieli de ambalare"*	400	
515	01	*„Cheltuieli pentru bilete de tratament şi odihnă"*	48 630	
	02	*„Cheltuieli de regie şi alte cheltuieli pentru cantină"*	180 335	
	05	*„Cheltuieli pentru întreţinerea şi funcţionarea dispensarelor medicale"*	29 000	
		Total	257 965	
530	02	*„Cheltuieli pentru reparaţii capitale la secţia turnătorie"*	4 500	
	04	*„Cheltuieli pentru abonamente"*	500	
		Total	5 000	
701	01	*„Fondul propriu pentru mijloace circulante"*	—	9 723 600
750	01	*„Beneficii şi pierderi din realizarea produselor"*		60 800 000
	04	*„Beneficii şi pierderi din realizarea produselor la export"*		21 603 000
	29	*„Pierderi din amortizarea mijloacelor fixe scoase din funcţiune înainte de expirarea duratei de serviciu normate"*	11 000	

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4	5
	33	*„Amortizarea şi reparaţiile la clădiri şi alte mijloace fixe date în folosinţă gratuită şcolilor profesionale şi organizaţiilor obşteşti“*	107 700	
	34	*„Cheltuieli cu pregătirea cadrelor şi practica în producţie“*	161 300	
	45	*„Prelevări din valoarea producţiei nete“*	48 948 000	
		Total	49 228 000	82 423 000
		Sold creditor		33 195 000
751	02	*„Vărsăminte la fondul de dezvoltare economică“*	4 450 000	
	03	*„Vărsăminte la fondul pentru construcţii de locuinţe şi alte investiţii cu caracter social“*	500 000	
	04	*„Vărsăminte la bugetul de stat“*	26 585 690	
	10	*„Prelevări la fondul mijloacelor circulante“*	300 000	
	11	*„Prelevări la fondul pentru acţiuni sociale“*	200 000	
	12	*„Prelevări la fondul de participare a oamenilor muncii la beneficii“*	1 159 310	
		Total	33 195 000	

b) Desfăşurarea pe analitice şi pe articole de calculaţie a soldului contului **500** *„Cheltuielile producţiei de bază“* :

Nr. crt.	Articolul de calculaţie	Motocompresor MC 5		Electrocompresor EC 10	
		Secţia turnătorie	Secţia prelucrare-montaj	Secţia turnătorie	Secţia prelucrare-montaj
1	Materii prime	95 000	20 000	115 000	20 000
2	Semifabricate cumpărate	—	105 000	40 000	160 000
3	Uzura SDV	10 000	15 000	12 000	18 000
4	Retribuţii directe	150 000	180 000	220 000	300 000
5	Impozit pe fondul de retribuire şi C.A.S.	50 963	61 155	74 745	101 925
6	Cheltuieli comune ale secţiei	74 037	97 845	116 255	161 825
7	Cheltuieli generale ale întreprinderii	20 000	21 000	22 000	25 000
	Total	400 000	500 000	600 000	786 750

Scanned with OKEN Scanner

c) *Conturi analitice cu două etaloane de evidență :*

Simbol intern	Denumirea materialelor și produselor	Unitatea de măsură	Cantitatea	Preț unitar	Valoarea
1	2	3	4	5	6
200 *„Materiale"*					
1.200.1.0002	Oțel rotund Ø 18 mm	kg	20 000	8	160 000
1.200.1.0003	Oțel rotund Ø 32 mm	kg	20 000	9	180 000
1.200.1.0007	Sîrmă inox Ø 10 mm	kg	10 000	20	200 000
1.200.1.0008	Sîrmă inox Ø 8 mm	kg	10 000	21	210 000
1.200.1.0009	Țeavă oțel Ø 15 mm	kg	5 000	19	95 000
1.200.1.0010	Sîrmă cromnichel	kg	3 000	250	750 000
1.200.1.0011	Sîrmă nichel Ø 1,35 mm	kg	2 000	170	340 000
1.200.1.0012	Aliaj aluminiu	kg	10 000	30	300 000
1.200.1.0016	Magnetouri cu patru scîntei	buc.	210	700	147 000
1.200.2.0019	Nituri aluminiu	buc.	2 000	6	12 000
1.200.2.0020	Piulițe M 24	buc.	1 000	10	10 000
1.200.2.0021	Piulițe hexagonale	buc.	1 000	8	8 000
1.200.2.0023	Compresor U 650 pornire	buc.	205	1 500	307 500
1.200.2.0025	Întrerupător normal 200—300 U	buc.	225	360	81 000
1.200.2.0026	Bujii	buc.	1 000	26	26 000
1.200.1.0041	Cărbuni pentru arc electric	buc.	2 500	2	5 000
1.200.2.0040	Perii colectoare de cărbune	buc.	1 000	46	46 000
1.200.2.0029	Ochi de pisică	buc.	500	25	12 500
1.200.3.0043	Becuri electrice 200/240	buc.	200	8	1 600
1.200.3.0044	Becuri electrice 100/220	buc.	200	7	1 400
1.200.3.0045	Becuri electrice 60/220	buc.	200	6	1 200
1.200.3.0046	Hîrtie velină	top.	48	50	2 400
1.200.3.0048	Bumbac de șters	kg	1 000	2	2 000
1.200.6.0049	Pînză de doc	m	2 000	16,50	33 000
1.200.5.0052	Ulei mineral	kg	1 000	5	5 000
3.200.5.0054	Benzină	l	10 000	2,50	25 000
3.200.5.0055	Motorină	l	20 000	0,50	10 000
3.200.5.0053	Vaselină	kg	2 000	8	16 000
1.200.4.0056	Roți dințate	buc.	50	80	4 000
1.200.3.0014	Cositor	kg	300	60	18 000
1.200.2.0033	Tobe de eșapament	buc.	250	200	50 000
1.200.1.0015	Azbest grafitat	kg	40	250	10 000
1.200.1.0001	Fontă cenușie	kg	29 000	2,50	72 500
1.200.2.0036	Rulmenți conici 533 F	buc.	80	45	3 600
1.200.3.0047	Mături sorg	buc.	200	15	3 000
3 200.5.0051	Petrosin	l	250	2,00	500
1.200.2.6038	Acumulatori	buc.	250	1 500	375 000
1.200.2.0039	Contactori	buc.	399	1 000	399 000
1.200.2.0028	Comutatoare automate	buc.	300	1 200	360 000
1.200.2.0037	Prize și fișe de contact	buc.	800	62,00	49 600
1.200.2.0024	Transformatoare	buc.	836	200,00	167 200
	Total cont **200** *„Materiale"*				4 500 000
201 *„Obiecte de inventar în depozit"*					
1.201.2.0063	Ochelari de sudură	buc.	20	160,00	3 200
1.201.2.0064	Șorț de piele	buc.	10	340,00	3 400
2.201.1.0059	Clește simplu	buc.	100	14,00	1 400
2.201.1.0060	Clește patent	buc.	100	12,00	1 200
2.201.1.0061	Cheie franceză	buc.	100	130,00	13 000

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4	5	6
2.201.1.0062	Pile triunghiulare	buc.	110	10,00	1 100
1.201.1.0058	Şublere de 300 mm	buc.	50	140,00	7 000
1.201.2.0065	Mănuşi pentru sudori	per.	80	80,00	6 400
1.201.2.0066	Mănuşi din azbest	per.	30	150,00	4 500
2.201.3.0067	Ştanţe combinate	buc.	2	3 400,00	6 800
2.201.1.0057	Verificator complet D 120	buc.	10	450	4 500
1.201.2.0068	Salopete din doc	buc.	24	250	6 000
2.201.3.0069	Ştanţe EC 10	buc.	5	3 400	17 000
2.201.3.0070	Ştanţe MC 5	buc.	7	3 500	24 500
Total cont **201** *„Obiecte de inventar în depozit"*					100 000
220 *„Produse finite"*					
4.220.3.010	Electrocompresoare EC 10	buc.	32	50 000	1 600 000

3. ENUNŢAREA OPERAŢIILOR ECONOMICE

Nr. operaţiei	Data	Conţinutul operaţiilor economice	Nr. art. contabile
1	2	3	4
1	1 decembrie	a. *Operaţii curente* S-a primit prin transfer de la Întreprinderea de material rulant Griviţa — Bucureşti, una maşină de facturat şi contabilizat Felix FC 64 cu valoarea de inventar de 200 000 lei şi uzură înregistrată pînă la data transferului de 100 000 lei. *Documente:* ordinul de transfer al centralei industriale, bonul de mişcare a mijloacelor fixe (anexa 1), fişa mijlocului fix (anexa 2), registrul numerelor de inventar (anexa 3), lista de inventariere şi de evidenţă a mijloacelor fixe (anexa 4).	1
2	2 decembrie	S-a transferat Întreprinderii 23 August — Bucureşti, una maşină de calculat Felix CE 129 T cu numărul de inventar 5387, valoarea de inventar de 12 000 lei şi uzură înregistrată pînă la data transferului de 4 000 lei. *Documente:* ordinul de transfer al centralei industriale, bonul de mişcare a mijloacelor fixe, registrul numerelor de inventar, fişa mijlocului fix, lista de inventariere şi de evidenţă a mijloacelor fixe.	2
3	2 decembrie	În cadrul planului de investiţii s-a achiziţionat de la Întreprinderea Tractorul — Braşov, un tractor U 650 M. Preţul de facturare al tractorului este de 144 000 lei.	3

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4
		Cheltuieli de transport efectuate de furnizor în contul nostru şi cuprinse în factură, 2 000 lei. *Documente :* factura nr. 3251 (anexa 5) şi scrisoarea de trăsură nr. 3711102.	
4	3 decembrie	S-au efectuat următoarele plăţi din contul de disponibil din fondul de dezvoltare economică : — s-a achitat factura nr. 3251 emisă de Întreprinderea Tractorul — Braşov, 146 000 lei ; — comisionul Băncii de Investiţii care este de 0,5%, adică 730 lei. *Documente :* extrasul contului de disponibil din fondul de dezvoltare economică (anexa 6), dispoziţia de plată (anexa 7) factura, nota de debitare a băncii (anexa 8).	4
5	4 decembrie	S-a efectuat recepţia şi darea în funcţiune a mijlocului fix (tractor U 650 M) achiziţionat de întreprindere în cadrul planului de investiţii. Valoarea de inventar a acestuia este de 146 730 lei. S-a închis finanţarea. *Documente :* procesul-verbal de recepţie (anexa 9), fişa mijlocului fix, registrul numerelor de inventar, lista de inventariere şi de evidenţă a mijloacelor fixe, nota de contabilitate (anexa 10).	5 6 7
6	5 decembrie	În cadrul planului de investiţii s-a achiziţionat de la Întreprinderea de maşini grele Iaşi un pod rulant necesar secţiei prelucrare-montaj. Preţul de facturare al podului rulant este de 570 000 lei. În factură sînt cuprinse şi cheltuielile de transport efectuate de furnizor în contul nostru, 10 000 lei. *Documente :* factura nr. 6125 şi scrisoarea de trăsură C.F.R. nr. 41251322.	8
7	5 decembrie	Mercologul Popa Ion justifică avansul spre decontare primit pentru deplasarea în interes de serviciu în altă localitate, prezentînd documente de cheltuieli pentru suma de 500 lei. *Documente :* ordinul de deplasare (anexa 11), chitanţa de la hotel, biletele de călătorie C.F.R.	9
8	7 decembrie	S-au predat cooperativei Îmbrăcămintea — Bucureşti 2 000 m pînză de doc a 16,50 lei metru pentru confecţionarea de salopete. *Documente :* dispoziţia de livrare — aviz de expediere (anexa 12).	10
9	7 decembrie	S-au expediat Întreprinderii Electroputere — Craiova 32 bucăţi electrocompresoare EC 10 cu preţul de înregistrare de 50 000 lei bucata şi preţul de facturare de 70 000 lei bucata. Pentru expedierea lor s-au efectuat cheltuieli în contul clientului în sumă de 8 000 lei, achitate din carnet de cecuri cu limită de sumă şi cuprinse în factură pentru	11

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4
		încasarea lor de la client odată cu încasarea produselor livrate. *Documente:* dispoziție de livrare — aviz de expediere nr. 1083, factura nr. 1001 (anexa 13), borderoul facturilor depuse la bancă pentru încasare (anexa 14).	
10	8 decembrie	S-au efectuat următoarele încasări și plăți prin contul curent al întreprinderii de la bancă: Încasări: — încasat factura nr. 1000 pentru produse livrate în luna noiembrie Întreprinderii Steagul Roșu — Brașov. Valoarea facturii este de 560 000 lei și reprezintă prețul de producție a 8 bucăți electrocompresoare EC 10; — primirea de la buget a sumei de 50 000 lei reprezentînd alocații pentru copiii personalului. Plăți: — factura nr. 37223 emisă de baza de aprovizionare a MICM, 700 000 lei; — vărsarea la bugetul statului a impozitului pe retribuții, 470 000 lei; 12 — vărsarea la bugetul statului a contribuției persoanelor fără copii, 30 000 lei; 13 — ridicarea de către casierie a sumei de 1 360 000 lei pentru plata retribuțiilor, ajutoarelor sociale și alocațiilor pentru copii pe luna noiembrie; 14 — ridicarea unui carnet de cecuri cu limită de sumă de 15 000 lei; — vărsarea la bugetul asigurărilor sociale a contribuției unității pentru asigurările sociale, 530 000 lei; — vărsarea la bugetul asigurărilor sociale a contribuțiilor personalului pentru pensia suplimentară, 60 000 lei; — vărsarea către ICL Mobila — București a reținerilor din retribuții pentru cumpărături cu plata în rate, 3 000 lei; — vărsarea către IAL Foișor — București a chiriilor reținute din retribuții, 7 000 lei. *Documente:* extrasul contului curent (anexa 15), CEC de numerar, dispozițiile de plată, facturi, borderoul facturilor depuse la bancă spre încasare, nota de contabilitate.	
11	8 decembrie	S-au efectuat următoarele încasări și plăți în numerar, prin casieria întreprinderii: — ridicarea din contul curent al întreprinderii de la bancă a sumei de 1 360 000 lei; — plata retribuțiilor chenzina a II-a pe luna noiembrie, 1 300 000 lei; 15 — plata unor ajutoare sociale pe luna noiembrie, 10 000 lei, 16 — plata alocațiilor pentru copii pe luna noiembrie, 50 000 lei; — acordarea unui avans spre decontare merceologului Dincă Mihai de 400 lei pentru deplasarea în interes de serviciu în altă localitate. *Documente:* registrul de casă (anexa 16), cecul de numerar, statele de retribuții, listele de plată a ajutoarelor sociale, dispoziția de plată către casierie (anexa 17), ordinul de deplasare.	

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4
12	8 decembrie	S-au aprovizionat de la Întreprinderea Republica — Arad următoarele scule, dispozitive și verificatoare speciale: — 20 bucăți dispozitive de găurit pentru motocompresorul MC 5 a 2 500 lei bucata = 50 000 lei — 20 bucăți dispozitive de găurit pentru electrocompresorul EC 10 a 3 000 lei bucata = 60 000 lei — 40 bucăți dispozitive de strunjit pentru electrocompresorul EC 10 a 3 000 lei bucata = 120 000 lei — 20 bucăți dispozitive de strunjit pentru motocompresorul MC 5 a 3 800 lei bucata = 76 000 lei — 10 bucăți matrițe galvanizate pentru motocompresorul MC 5 a 5 600 lei bucata = 56 000 lei — 10 bucăți matrițe galvanizate pentru electrocompresorul EC 10 a 5 700 lei bucata = 57 000 lei Total 419 000 lei Cheltuielile de transport plătite din carnetul de cecuri cu limită de sumă sînt de 10 000 lei. *Documente:* avizul de expediere nr. 8372, factura nr. 8111, scrisoarea de trăsură nr. 672523, nota de contabilitate.	17 18
13	9 decembrie	Secția prelucrare-montaj a predat la magazia de produse finite 70 bucăți motocompresoare MC 5 a 43 000 lei bucata și 80 bucăți electrocompresoare EC 10 a 50 000 lei bucata. *Documente:* bonul de predare, transfer, restituire nr. 621 (anexa 18).	19
14	9 decembrie	S-a scos din funcțiune dulapul vestiar cu numărul de inventar 90708 și cu valoarea de inventar de 9 600 lei. În urma scoaterii din funcțiune au rezultat 190 kg deșeuri din lemn, evaluate la 2 lei kg. Cheltuielile de desmembrare decontate de atelierul mecanic sînt de 200 lei. *Documente:* procesul-verbal de scoatere din funcțiune a mijloacelor fixe și declasare sau casare a mijloacelor materiale nr. 182 (anexa 19), decontul de cheltuieli al atelierului mecanic, fișa mijlocului fix, registrul numerelor de inventar, lista de inventariere și de evidență a mijloacelor fixe.	20 21 22
15	11 decembrie	Cu factura nr. 1002 s-au livrat Întreprinderii Electroputere — Craiova 80 bucăți electrocompresoare EC 10 cu 50 000 lei bucata, preț de înregistrare, și 70 000 lei bucata, preț de facturare. Cu factura nr. 1003 s-au livrat Întreprinderii Teleconstrucția — București 70 bucăți motocompresoare MC 5 cu 43 000 lei bucata, preț de înregistrare, și 60 000 lei bucata preț de facturare. Ambele facturi au fost depuse la bancă spre încasare. *Documente:* dispozițiile de livrare — avize de expediere, facturile nr. 1002 și 1003, borderoul facturilor depuse la bancă spre încasare.	23

1	2	3	4
16	11 decembrie	S-au efectuat următoarele încasări și plăți prin contul curent al întreprinderii la bancă : — încasarea facturii nr. 1001 pentru produse livrate Întreprinderii Electroputere—Craiova, 2 248 000 lei ; — plata facturii nr. 3 185 emisă de Întreprinderea Republica — Arad pentru obiecte de inventar ce ne-au fost livrate, 419 000 lei ; — ridicarea unui carnet de cecuri cu limită de sumă, 15 000 lei. Concomitent cu înregistrarea încasării facturii se înregistrează și decontarea produselor livrate și încasate, prețul de înregistrare al acestora fiind de 1 600 000 lei. *Documente :* extrasul contului curent, dispoziții de plată, facturi, nota de contabilitate.	24 25 26
17	11 decembrie	S-a plătit Întreprinderii de mașini grele — Iași suma de 580 000 lei pentru podul rulant ce a fost livrat cu factura nr. 6125. Plata s-a făcut din creditul de completare pentru investiții din fondul de dezvoltare acordat întreprinderii. *Documente :* extrasul de cont, factura, dispoziția de plată.	27
18	11 decembrie	S-a scos din funcțiune un microbuz TV cu numărul de inventar 60 541, capacitatea 14 persoane, motor seria nr. 585273 și valoarea de inventar de 80 000 lei integral amortizat. Mijlocul fix a fost predat Întreprinderii de colectarea metalelor, de unde urmează să se încaseze suma de 4 000 lei. *Documente :* procesul-verbal de scoatere din funcțiune a mijloacelor fixe și declasare sau casare a mijloacelor materiale, dispoziția de livrare — aviz de expediere, fișa mijlocului fix, registrul numerelor de inventar, lista de inventariere și de evidență a mijloacelor fixe.	28 29
19	11 decembrie	S-a făcut recepția lucrărilor de montaj a podului rulant, lucrări executate de ICSIM — București. — Suma datorată antreprenorului pentru lucrările de montaj este de 160 000 lei. — Prețul de înregistrare al podului rulant este de 570 000 lei, iar cheltuielile de transport-aprovizionare aferente sînt de 10 000 lei. *Documente :* procesul-verbal de recepție, talon situație de plată (anexa 20).	30
20	12 decembrie	S-a plătit ICSIM suma de 160 000 lei pentru lucrările de montaj a podului rulant. În același extras de cont apare și plata comisionului cuvenit Băncii de Investiții, de 0,5% din totalul plăților efectuate pentru investiția „pod rulant", 3 700 lei. Plățile s-au făcut din creditul de completare pentru investiții din fondul de dezvoltare economică. *Documente :* extrasul de cont, talonul situației de plată, nota de debitare a Băncii de Investiții.	31
21	12 decembrie	S-a recepționat și s-a dat în funcțiune mijlocul fix „pod rulant" cu valoarea de inventar de 743 700 lei. S-a închis finanțarea. *Documente :* procesul-verbal de recepție a punerii în funcțiune (anexa 21), fișa mijlocului fix, registrul numerelor de inventar, lista de inventariere și de evidență a mijloacelor fixe, nota de contabilitate.	32 33 34

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4
22	12 decembrie	Întreprinderea Colorom — Codlea ne-a livrat la cerere 2 200 kg vopsea Duco a 50 lei kg = 110 000 lei, care a fost recepționată la furnizor, achitată și lăsată în custodia acestuia. *Documente :* dispoziția de livrare — aviz de expediere.	35
23	13 decembrie	S-au primit următoarele materiale de la Întreprinderea de mașini electrice — Timișoara : — 205 bucăți electromotoare asincron a 12 500 lei bucata 2 562 500 lei — 284 bucăți comutatoare a 2×11 tip R_5 a 70 lei bucata 19 880 lei Cheltuielile de transport cuprinse în factură sînt : 129 140 lei Totalul facturii 2 711 520 lei *Documente :* factura nr. 5839, scrisoarea de transport, dispoziția de livrare — aviz de expediere.	36
24	13 decembrie	S-au primit de la Cooperativa Îmbrăcămintea — București 670 bucăți salopete din doc, confecționate din pînză doc trimisă spre prelucrare de noi. — Prețul de înregistrare al salopetelor 167 500 lei — Prețul de înregistrare al materialelor trimise spre prelucrare 33 000 lei — Prețul confecționării, conform facturii Cooperativei Îmbrăcămintea 99 500 lei *Documente :* factura nr. 7225, nota de contabilitate.	37 38
25	13 decembrie	S-au primit următoarele materiale de la Baza de Aprovizionare a MICM : — 200 bucăți motoare Diesel D 12 a 12 650 lei bucata 2 530 000 lei — 400 buc. termostate a 965 lei bucata 386 000 lei — 400 buc. arcuri compresie a 220 lei bucata 88 000 lei — 1 600 buc. arcuri Ø 12,7 mm a 320 lei bucata 512 000 lei — 1 600 buc. arcuri Ø 11,4 mm a 360 lei bucata 576 000 lei — 300 kg cablu sudură a 70 lei kg 21 000 lei — 400 buc. rulmenți 6 204 a 40 lei bucata 16 000 lei — 350 buc. rulmenți conici 533 F a 45 lei bucata 15 750 lei — 500 kg electrozi sudură a 20 lei kg 10 000 lei Total materiale 4 154 750 lei Cheltuielile de transport cuprinse în factură sînt : 207 740 lei Totalul facturii 4 362 490 lei *Documente :* dispoziția de livrare — aviz de expediere, factura nr. 15348.	39
26	14 decembrie	S-au dat în folosință scule, dispozitive și verificatoare speciale, echipament de protecție și alte obiecte de inventar de uz general, astfel :	40

Scanned with OKEN Scanner

Nr. crt.	Denumirea obiectelor de inventar	UM	Cantitatea	Preţul unitar	Valoarea pe locuri de folosinţă			
					Secţia turnătorie	Secţia prelucrare-montaj	Atelierul mecanic	Centrala termică
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Dispozitive de găurit pentru motocompresorul MC 5	buc.	20	2 500		50 000		
2	Dispozitive de găurit pentru electrocompresorul EC 10	buc.	20	3 000		60 000		
3	Dispozitive de strunjit pentru motocompresorul MC 5	buc.	20	3 800		76 000		
4	Dispozitive de strunjit pentru electrocompresorul EC 10	buc.	20	3 000		60 000		
5	Matriţe galvanizate pentru motocompresorul MC 5	buc.	10	5 600	56 000			
6	Matriţe galvanizate pentru electrocompresorul EC 10	buc.	10	5 700	57 000			
7	Stanţe EC 10	buc.	2	3 400	6 800			
8	Stanţe MC 5	buc.	4	3 500	14 000			
9	Total SDV			—	133 800	246 000		
10	Ochelari de sudură	buc.	20	160	—	1 600	1 600	
11	Şorţ din piele	buc.	5	340	1 700			
12	Mănuşi pentru sudori	per.	20	80		800	800	
13	Mănuşi din azbest	per.	30	150	4 500			
14	Total echipament de protecţie			—	6 200	2 400	2 400	
15	Cleşte patent	buc.	70	12		240	600	
16	Cleşte simplu	buc.	65	14		280	490	140
17	Cheie franceză	buc.	50	130	650	2 600	2 600	650
18	Şublere	buc.	40	140	700	2 800	1 400	700
19	Pile triunghiulare	buc.	80	10	100	400	300	
20	Verificator complet	buc.	6	450	—	2 700		
21	Stanţe combinate	buc.	2	3 400	6 800			
	Total obiecte de inventar de uz general				8 250	9 020	5 390	1 490
	Total pe locuri de folosinţă				148 250	257 420	7 790	1 490

Documente: bonurile de consum centralizatoare ale obiectelor de inventar date în folosinţă.

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4
27	14 decembrie	Lucrătorul Dincă Marin justifică avansul spre decontare acordat pentru deplasare în interes de serviciu în altă localitate, cu documente de cheltuieli pentru suma de 350 lei, iar diferența de 50 lei o restituie la casierie. *Documente:* ordinul de deplasare, registrul de casă, chitanța.	41
28	14 decembrie	S-au scos din folosință obiecte de inventar de uz general, scule, dispozitive și verificatoare speciale și echipament de protecție, astfel:	42 43

Locul de folosință	Valoarea obiectelor de inventar scoase din uz			Deșeuri din metal recuperate
	SDV speciale	Obiecte de inventar de uz general	Echipament de protecție	
Secția turnătorie	30 800	20 000	6 000	800
Secția prelucrare-montaj	65 200	40 000	10 000	1 000
Atelierul mecanic		10 000	3 000	300
Centrala termică		5 000	2 000	407
Sectorul administrativ			2 000	—
Total	96 000	75 000	23 000	2 507

Documente: procese-verbale de scoatere din uz a obiectelor de inventar date în folosință (anexa 22), centralizatoarele obiectelor de inventar scoase din folosință.

29	15 decembrie	S-a distribuit personalului muncitor echipament de lucru (salopete din doc), astfel:	44

Nr. crt.	Locul de muncă al personalului	UM	Cantitatea	Prețul unitar	Valoarea
1	Secția turnătorie	buc.	216	250	54 000
2	Secția prelucrare-montaj	buc.	288	250	72 000
3	Atelierul mecanic	buc.	24	250	6 000
4	Centrala termică	buc.	6	250	1 500
	Total		534		133 500

Documente: tabele de distribuire, bonuri de consum (nota de contabilitate).

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4
30	15 decembrie	S-au livrat Întreprinderii Semănătoarea — București, 2 000 kg oțel rotund cu diametrul de 32 mm, a 9,00 lei kg = 18 000 lei. În factură se cuprind și cheltuielile de transport-aprovizionare aferente materialelor livrate, cota fiind de 5% = 900 lei, totalul facturii fiind de 18 900 lei. *Documente :* factura nr. 1004	45
31	15 decembrie	Cu factura nr. 8277 s-au primit următoarele materiale de la Combinatul siderurgic Reșița : fontă cenușie 20 000 kg × 2,50 lei kg = 50 000 lei aliaj aluminiu 10 000 kg × 30 lei = 300 000 lei țeavă oțel Ø 15 mm 2 000 kg × × 19 lei kg = 38 000 lei oțel inox Ø 14 mm 1 000 kg × × 13 lei kg = 13 000 lei Totalul facturii 401 000 lei. La recepție s-a constatat că oțelul inox are diametrul de 16 mm, prețul acestuia fiind de 12 lei kg. S-a depus la bancă scrisoarea de refuz și s-a comunicat furnizorului diferența constatată. Pentru transportul materialelor s-au plătit cu cec din carnet de cecuri cu limită de sumă, 16 359 lei. *Documente :* dispoziția de livrare — aviz de expediere, factura nr. 8277, nota de recepție și constatare de diferențe (anexa 23).	46 47
32	16 decembrie	Se înregistrează stingerea obligației față de Combinatul siderurgic Reșița pentru diferența de preț constatată la recepția materialelor sosite cu factura nr. 8277, în sumă de 1 000 lei, diferența confirmată de furnizor cu adresa înregistrată sub numărul 72521/15 decembrie. *Documente :* nota de contabilitate.	48
33	16 decembrie	S-au efectuat următoarele încasări și plăți prin contul curent la bancă : — încasarea facturii nr. 1002 pentru produse livrate Întreprinderii Electroputere — Craiova, 5 600 000 lei; — încasarea facturii nr. 1003 pentru produse livrate Întreprinderii Teleconstrucția — București, 4 200 000 lei ; — încasarea facturii nr. 1004 pentru materiale livrate Întreprinderii Semănătoarea — București, 18 900 lei ; — încasarea de la Întreprinderea de colectarea metalelor București, a sumei de 4 000 lei ; — vărsarea în contul de disponibil din fondul de dezvoltare economică a sumei de 4 180 lei, reprezentînd diferența dintre cheltuielile și recuperările din valorificarea mijloacelor fixe scoase din funcțiune ; — vărsarea amortizării mijloacelor fixe, chenzina I pe luna decembrie, 360 500 lei ; — plata facturii nr. 5839, emisă de Întreprinderea de mașini electrice — Timișoara pentru materiale ce ne-au fost livrate, 2 711 520 lei ; — plata facturii nr. 15348, emisă de Baza de aprovizionare a MICM pentru materiale ce ne-au fost livrate, 4 362 490 lei ; — plata facturii nr. 7225, emisă de Cooperativa Îmbrăcămintea — București pentru confecționarea de salopete din doc 99 500 lei.	49 50 51 52

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4
		— vărsarea la buget a 50% din valoarea producţiei nete planificată a fi prelevată pentru societate în luna decembrie, 2 047 500 lei ; — vărsarea la buget a 50% din beneficiul planificat a fi vărsat la bugetul statului în luna decembrie 1 563 925 lei. Concomitent cu înregistrarea încasării celor trei facturi se înregistrează şi decontarea produselor şi materialelor livrate şi încasate (trecerea lor asupra conturilor de venituri), preţul de înregistrare al acestora fiind de 7 010 000 lei pentru produse şi 18 900 lei pentru materiale. Totodată se înregistrează şi constituirea fondului de dezvoltare economică cu sumele de 4 180 lei şi 360 500 lei destinate acestuia. *Documente :* extrasul contului curent, dispoziţiile de plată, facturile, extrasul contului de disponibil din fondul de dezvoltare economică, nota de contabilitate.	
34	16 decembrie	Se înregistrează stingerea obligaţiei faţă de Combinatul siderurgic Reşiţa pentru diferenţa de preţ constatată la recepţia materialelor sosite cu factura nr. 8277, în sumă de 1 000 lei, diferenţa confirmată de furnizor cu adresa înregistrată sub numărul 72521/15 decembrie. *Documente :* nota de contabilitate.	53
35	17 decembrie	Secţia prelucrare-montaj a predat la magazia de produse finite 80 buc. motocompresoare MC 5 a 43 000 lei bucata cost planificat şi 80 buc. electrocompresoare EC 10 a 50 000 lei bucata, cost planificat. *Documente :* bonul de predare, transfer, restituire nr. 622.	54
36	18 decembrie	S-au livrat clienţilor produse finite astfel : — cu factura nr. 1005, Întreprinderii de utilaje şi transport — Bucureşti, 80 buc. motocompresoare MC 5 cu preţul de înregistrare de 43 000 lei bucata. Facturarea s-a făcut la preţ de producţie care este de 60 000 lei bucata ; — cu factura nr. 1006, Asociaţiei intercooperatiste — Zărneşti, 2 bucăţi electrocompresoare EC 10 cu preţul de înregistrare de 50 000 lei bucata. Facturarea s-a făcut la preţ de livrare care este de 90 000 lei bucata ; — cu factura nr. 1007, Întreprinderii 23 August — Bucureşti, 78 bucăţi electrocompresoare EC 10 cu preţul de înregistrare de 50 000 lei bucata. Facturarea s-a făcut la preţ de producţie care este de 70 000 lei bucata. *Documente :* facturile nr. 1005, 1006 şi 1007, borderoul facturilor depuse la bancă spre încasare.	55
37	19 decembrie	S-au predat la depozit deşeuri din metal, astfel : secţia turnătorie : — deşeuri rezultate de la comanda 5410 5 000 kg × 1,00 lei kg = 5 000 lei — deşeuri rezultate de la comanda 10411 5 500 kg × 1,00 lei kg = 5 500 lei	56

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4
		secția prelucrare-montaj : — deșeuri rezultate de la comanda 5410 7 500 kg × 1,00 lei kg = 7 500 lei — deșeuri rezultate de la comanda 10 411 — 10 000 kg × 1,00 lei kg = 10 000 lei *Documente :* bonurile de predare, transfer, restituire.	
38	20 decembrie	S-au efectuat reparații capitale la utilajele din secțiile principale de către Întreprinderea de reparații utilaje — București. Costul reparațiilor conform facturii și devizelor este de 485 000 lei, din care pentru reparațiile utilajelor secției turnătorie 285 000 lei și pentru reparațiile secției prelucrare-montaj 200 000 lei. *Documente :* procesele-verbale de recepție, devizele estimative, factura nr. 4128.	57
39	22 decembrie	S-au ridicat bilete de odihnă și tratament pentru personalul muncitor al întreprinderii în sumă de 22 000 lei. *Documente :* borderoul (anexa 24).	58
40	22 decembrie	S-au efectuat reparații capitale la clădiri de către Întreprinderea de construcții și reparații Foișor — București. Costul reparațiilor conform facturii și devizelor este de 417 061 lei, din care : — pentru reparațiile clădirilor secției turnătorie, 95 526 lei ; — pentru reparațiile clădirilor secției prelucrare-montaj, 150 910 lei ; — pentru reparațiile clădirilor de interes general, 170 625 lei. *Documente :* devizele estimative, procesele-verbale de recepție, factura nr. 9133.	59
41	23 decembrie	S-au efectuat următoarele încasări și plăți prin contul curent al întreprinderii de la bancă : — încasarea facturii nr. 1005 pentru produse livrate Întreprinderii de utilaje și transport — București, 4 800 000 lei ; — încasarea facturii nr. 1006 pentru produse livrate Asociației intercooperatiste Zărnești, 180 000 lei ; — încasarea facturii nr. 1007 pentru produse livrate Întreprinderii 23 August — București, 5 460 000 lei ; — ridicarea de către casieria întreprinderii a sumei de 1 800 000 lei pentru plata retribuțiilor, chenzina I pe luna decembrie ; — plata facturii nr. 8277 emisă de Combinatul siderurgic Reșița, 400 000 lei ; — plata facturii nr. 4128 emisă de Întreprinderea de reparații utilaje — București, 485 000 lei ; — plata unor abonamente la reviste și publicații pentru anul viitor, 3 000 lei ; — plata biletelor de odihnă și tratament destinate personalului muncitor din întreprindere, 22 000 lei ; Impozitul pe circulația mărfurilor datorat bugetului de stat, pentru produsele livrate Asociației intercooperatiste Zărnești este de 40 000 lei (90 000 lei prețul de livrare al unei electropompe EC 10 minus 70 000 lei prețul de producție al unei electropompe EC 10 = = 20 000 lei pe bucată × 2 bucăți = 40 000 lei).	60 61 62 63

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4
		Prețul de înregistrare al produselor încasate este de 7 440 000 lei. Concomitent cu înregistrarea încasării facturilor se va înregistra și decontarea produselor livrate și încasate (trecerea lor asupra contului de venituri) și obligația față de bugetul statului pentru impozitul pe circulația mărfurilor încasat. *Documente :* extrasul contului curent, cecul de numerar, borderoul facturilor depuse la bancă pentru încasare, facturile, dispozițiile de plată, nota de contabilitate.	
42	23 decembrie	S-au efectuat următoarele încasări și plăți în numerar prin casieria întreprinderii : — ridicarea de la bancă a sumei de 1 800 000 lei pentru plata retribuțiilor chenzina I pe luna decembrie ; — plata retribuțiilor chenzina I pe luna decembrie, 1 800 000 lei. *Documente :* registrul de casă, cecul de numerar, listele de avans chenzinal (anexa 25).	64 65
43	27 decembrie	Secția prelucrare-montaj a predat la magazia de produse finite 50 bucăți motocompresoare MC 5 a 43 000 lei bucata, cost planificat, și 45 electrocompresoare EC 10 a 50 000 lei bucata, cost planificat. *Documente :* bon de predare, transfer, restituire.	66
44	27 decembrie	S-au livrat clienților produse finite, astfel : — cu factura nr. 1008 Întreprinderii Electroputere — Craiova, 20 bucăți electrocompresoare EC 10 a 50 000 lei bucata, preț de înregistrare. Facturarea s-a făcut la preț de producție care este de 70 000 lei bucata ; — cu factura nr. 1009, Întreprinderii de construcții-montaj — Brașov, 50 bucăți motocompresoare MC 5 a 43 000 lei bucata, preț de înregistrare. Facturarea s-a făcut la preț de producție care este de 60 000 lei bucata ; — cu factura nr. 1010, Întreprinderii 23 August — București, 20 bucăți electrocompresoare EC 10 a 50 000 lei bucata. Facturarea s-a făcut la preț de producție care este de 70 000 lei bucata. *Documente :* facturile, borderoul facturilor depuse la bancă spre încasare.	67
45	28 decembrie	Se înregistrează obligația întreprinderii față de Întreprinderea Prestarea — București pentru lucrări de manipulare și transport efectuate pentru livrarea produselor finite ale întreprinderii către clienți, 15 465 lei. *Documente :* scrisorile de transport, factura nr. 2175	68
46	28 decembrie	S-au eliberat bilete de odihnă și tratament balnear personalului muncitor din întreprindere, în valoare de 22 000 lei. Din suma de mai sus întreprinderea suportă 5 000 lei, iar diferența de 17 000 lei a fost depusă în numerar la casieria întreprinderii de către oamenii muncii care au primit biletele de odihnă și tratament balnear.	69 70 71

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4
		Casieria a depus în aceeaşi zi suma încasată de 17 000 lei, în contul curent. *Documente :* tabelele nominale de distribuire a biletelor de odihnă şi tratament balnear, dispoziţia de încasare către casierie, registrul de casă, foaia de vărsământ (chitanţă) pentru depunerea în contul de disponibil, chitanţa pentru sumele încasate (anexa 26), extrasul contului curent.	
47	28 decembrie	Se înregistrează contribuţia întreprinderii la fondul de cercetare ştiinţifică, dezvoltare tehnologică şi introducerea progresului tehnic, pentru luna decembrie, 226 200 lei. Cota pe baza căreia s-a calculat contribuţia este de 1,2%. *Documente :* nota de contabilitate.	72
48	29 decembrie	Se înregistrează cota de cheltuieli de întreţinere cuvenită centralei pe luna decembrie de 37 500 lei, din care cheltuieli materiale 16 000 lei. *Documente :* nota de contabilitate, nota de debitare a centralei.	73
49	30 decembrie	Se înregistrează consumul de timbre pentru corespondenţa expediată în luna decembrie, în valoare de 4 000 lei. *Documente :* borderourile corespondenţei expediate (anexa 27), nota de contabilitate.	74
50	30 decembrie	Se înregistrează consumurile de apă, gaz şi electricitate pe luna decembrie, repartizate pe locuri de consum, conform situaţiei următoare :	75

Nr. crt.	Locuri de consum	Apă	Gaz	Electricitate	Total
1	Secţia turnătorie :				
	a. consumuri tehnologice	10 000	50 000	100 000	160 000
	b. alte consumuri	1 000	2 000	2 000	5 000
2	Secţia prelucrare montaj :				
	a. consumuri tehnologice	—	—	80 000	80 000
	b. alte consumuri	2 000	3 000	4 000	9 000
3	Atelierul mecanic	2 000	5 000	7 000	14 000
4	Centrala termică	80 000	120 000	3 000	203 000
5	Sectorul administrativ	4 000	6 000	8 000	18 000
6	Dispensarul medical	500	800	700	2 000
7	Clubul cu sala de spectacole de pe lîngă întreprindere	200	700	600	1 500
8	Cantina restaurant	3 000	19 000	6 000	27 000
	Total	101 700	206 500	211 300	519 500

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4
		Documente : facturile întreprinderilor de distribuire a apei, gazului metan şi electricităţii nr. 18522, 30144 şi 20221 şi situaţia de repartizare a consumurilor, nota de contabilitate.	
51	30 decembrie	Cu ocazia inventarierii s-au constatat următoarele diferenţe : — la depozitul nr. 1 : minus un şubler, cu preţul de înregistrare de 140 lei, imputat gestionarului Popescu Ion la preţul cu amănuntul de 170 lei, cheltuielile de transport aferente 5% = 9 lei ; — la depozitul nr. 3 : minus 200 litri benzină C.O. 75 a 2,50 lei/kg = 500 lei, care se încadrează în scăzămintele legale admise ; — lipsa unui reşou electric, în valoare de 55 lei, aflat în folosinţa sectorului administrativ, se impută lucrătorului Roşu Elena la suma de 55 lei, preţ cu amănuntul.	76 77 78 79
		Documente : lista de inventariere (anexa 28) procesul verbal de inventariere, angajamentele de plată ale persoanelor vinovate pentru lipsurile în gestiune (anexa 29), nota de contabilitate.	
52	31 decembrie	S-au efectuat următoarele încasări şi plăţi prin contul curent al întreprinderii de la bancă : — încasarea facturii nr. 1009 pentru produsele livrate Întreprinderii de construcţii-montaj — Braşov, 3 000 000 lei ; — încasarea facturii nr. 1010 pentru produsele livrate Întreprinderii 23 August — Bucureşti, 1 400 000 lei. Preţul de înregistrare a produselor încasate este de 3 150 000 lei ; — dobînzi acordate de bancă la disponibilul în cont 2 000 lei ; — depunerea în contul curent a sumei de 55 lei ; — vărsarea la buget a 50% din beneficiul planificat destinat bugetului de stat pentru luna decembrie, 1 563 925 lei ; — vărsarea la fondul de dezvoltare economică a sumei de 15 250 lei din beneficiile peste plan ; — vărsarea la bugetul statului a impozitului pe circulaţia mărfurilor datorat, 40 000 lei ; — vărsarea la buget a 50% din valoarea producţiei nete planificată a fi prelevată pentru societate în luna decembrie, 2 047 500 lei ; — vărsarea amortizării chenzinei a II-a pe luna decembrie, 360 500 lei ; — plata facturilor întreprinderilor de distribuire a apei, gazului metan şi energiei electrice, 519 500 lei ; — achitarea obligaţiilor către centrala industrială, 263 700 lei ; — plata abonamentelor pentru telefoanele întreprinderii şi convorbirii adiţionale, 3 300 lei. Concomitent cu înregistrarea încasării facturilor se va înregistra şi decontarea produselor încasate (trecerea lor asupra contului de venituri). De asemenea, se va înregistra constituirea fondului de dezvoltare economică cu suma de 375 750 lei.	80 81 82 83
		Documente : extrasul contului curent, extrasul contului de disponibil din fondul de dezvoltare economică, facturile, dispoziţiile de plată, nota de debitare a băncii, nota de contabilitate.	

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4
53	31 decembrie	S-au efectuat următoarele operaţii pe seama rezultatelor financiare ale întreprinderii : — prelevarea pentru societate a 50% din valoarea producţiei nete planificată pentru luna decembrie, 2 047 500 lei (rata a II-a) ; — prelevarea din beneficii pentru fondul de participare a oamenilor muncii la beneficii a sumei de 99 150 lei ; — repartizarea sumei de 4 955 lei din fondul de participare a oamenilor muncii la beneficii pentru fondul pentru acţiuni sociale. *Documente :* notele de contabilitate.	84 85 86
54	31 decembrie	S-au efectuat următoarele încasări şi plăţi în numerar prin casieria întreprinderii : — încasarea sumei de 55 lei de la asistenta medicală Roşu Elena, sumă datorată întreprinderii pentru o lipsă în gestiune ; — depunerea în contul curent a sumei de 55 lei. *Documente :* registrul de casă, chitanţa, foaia de vărsământ, extrasul contului curent.	87 88
55	31 decembrie	S-a rambursat creditul pentru investiţii din fondul de dezvoltare economică în sumă de 743 700 lei. Se va înregistra şi diminuarea fondului de dezvoltare economică cu suma plătită. *Documente :* extrasul contului de disponibil din fondul de dezvoltare economică, extrasul contului de credite pentru investiţii din fondul de dezvoltare economică, dispoziţia de plată, nota de contabilitate.	89 90
56	31 decembrie	b. *Operaţii de sfîrşit de lună şi de calculaţie a costurilor* Se înregistrează amortizarea şi uzura mijloacelor fixe pe luna decembrie, pe locuri de folosinţă şi pe categorii de mijloace fixe, conform următoarei situaţii de calcul. *Situaţie privind calculul amortizării mijloacelor fixe pe luna decembrie, pe locuri de folosire a acestora*	91 92

Nr. crt.	Locul de folosinţă a mijloacelor fixe	Valoarea de inventar	Amortizarea lunii decembrie $N_u = 7\%$	Simbolul contului corespondent debitor
1	2	3	4	5
1	Secţia turnătorie :			
	a. utilaje şi mijloace de transport	46 440 000	270 900	**520.1.10.03**
	b. clădiri şi alte mijloace fixe	6 000 000	35 000	**520.1.20.02**
2	Secţia prelucrare-montaj :			
	a. utilaje şi mijloace de transport	48 000 000	280 000	**520.2.10.03**
	b. clădiri şi alte mijloace fixe	7 200 000	42 000	**520.2.20.02**
3	Atelierul mecanic	1 200 000	7 000	**510.05**
4	Centrala termică	7 200 000	42 000	**510.06**
5	Sectorul administrativ	6 720 000	39 200	**521.20.05**
6	Organizaţii obşteşti de pe lîngă întreprindere	720 000	4 200	**750.33**
7	Cabinetul medical	120 000	700	**750.40**
	Total	123 600 000	721 000	—

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4
		Documente: situaţiile de calcul a amortizării şi depunerii mijloacelor fixe, nota de contabilitate	
57	31 decembrie	Potrivit datelor din calculaţia de plan pe produs se calculează şi se înregistrează uzura sculelor, dispozitivelor şi verificatoarelor speciale pe luna decembrie: — uzura aferentă motocompresoarelor MC 5: 200 buc. motocompresoare fabricate ×700 lei, uzura planificată pe bucată = 140 000 lei; — uzura aferentă electrocompresoarelor EC 10; 200 buc. electrocompresoare fabricate a 800 lei uzură planificată pe bucată = 164 000 lei. Uzura calculată se repartizează pe secţii în proporţie de 30%, la secţia turnătorie, şi 70%, la secţia prelucrare-montaj. *Documente:* nota de contabilitate.	93
58	31 decembrie	Se înregistrează uzura obiectelor de inventar de uz general şi a echipamentului de protecţie, pe luna decembrie, conform următoarei situaţii de calcul:	94

Situaţie privind calculul uzurii obiectelor de inventar de uz general şi a echipamentului de protecţie pe luna decembrie, pe locuri de folosire a acestora.

Nr. crt.	Locul de folosinţă	Valoarea obiectelor de inventar în folosinţă la 31 decembrie	Uzura calculată pentru luna decembrie	Simbolul contului corespondent debitor
	A. Obiecte de inventar (cota medie de uzură 10%):			
1	Secţia turnătorie	238 250	23 825	**520.1.10.04**
2	Secţia prelucrare-montaj	419 020	41 902	**520.2.10.04**
3	Atelierul mecanic	395 390	39 539	**510.05**
4	Centrala termică	96 490	9 649	**510.06**
5	Sectorul administrativ	50 000	5 000	**521.21.15**
	B. Echipament de protecţie (cota medie de uzură 11%):			
6	Secţia turnătorie	170 200	18 722	**520.1.20.04**
7	Secţia prelucrare-montaj	172 400	18 964	**520.2.20.04**
8	Atelierul mecanic	119 400	13 134	**510.05**
9	Centrala termică	28 000	3 080	**510.06**
10	Sectorul administrativ	48 000	5 280	**521.20.08**
	Total	237 150	179 095	

		Documente: situaţia de calcul a uzurii obiectelor de inventar şi echipamentului de protecţie, nota de contabilitate.	
59	31 decembrie	Se înregistrează consumurile de materiale pe luna decembrie, conform următoarelor centralizatoare a consumurilor de materiale, a bunurilor de consum (anexa 30) şi a fişelor limită de consum (anexa 31).	95

Scanned with OKEN Scanner

CENTRALIZATOARELE CONSUMURILOR DE MATERIALE PE LUNA DECEMBRIE

Document		Denumirea materialelor	Simbolul intern al materialelor	UM	Cantitatea	Prețul unitar	Valoarea	Cont corespondent debitor
Felul	Nr.							
1	2	3	4	5	6	7	8	9
		1. *Materii prime*						
Bon de consum	4117	Azbest grafitat	1.200.1.0015	kg	20	250,00	5 000	500.2.5410
	4117	Fontă cenușie	1.200.1.0001	kg	18 000	2,50	45 000	500.1.5410
	4118	Oțel rotund ∅ 18 mm	1.200.1.0002	kg	10 000	8,00	80 000	500.2.5410
	4119	Oțel rotund ∅ 32 mm	1.200.1.0003	kg	15 000	9,00	135 000	400.2.10411
	4120	Azbest grafitat	1.200.1.0015	kg	20	250,00	5 000	500.2.10411
	4121	Oțel inox ∅ 16 mm	1.200.1.0006	kg	500	12,00	6 000	500.2.5410
	4122	Oțel inox ∅ 16 mm	1.200.1.0006	kg	500	12,00	6 000	500.2.10411
	4123	Sîrmă inox ∅ 10 mm	1.200.1.0007	kg	4 000	20,00	80 000	500.2.10411
	4124	Sîrmă inox ∅ 8 mm	1.200.1.0008	kg	2 000	21,00	42 000	500.1.10411
	4125	Țeavă oțel ∅ 15 mm	1.200.1.0009	kg	4 000	19,00	76 000	500.2.5410
	4126	Sîrmă cromnichel	1.200.1.0010	kg	400	250,00	100 000	500.1.5410
	4127	Sîrmă nichel	1.200.1.0011	kg	400	170,00	68 000	500.1.5410
	4128	Aliaj aluminiu	1.200.1.0012	kg	6 000	30,00	180 000	500.1.5410
	4129	Fontă cenușie	1.200.1.0001	kg	20 000	2,50	50 000	500.1.10411
	4130	Oțel rotund ∅ 18 mm	1.200.1.0002	kg	8 000	8,00	64 000	500.2.5410
	4131	Aliaj aluminiu	1.200.1.0012	kg	4 000	30,00	120 000	500.2.10411
	4132	Sîrmă inox ∅ 10 mm	1.200.1.0007	kg	4 000	20,00	80 000	500.1.5410
	4133	Țeavă oțel	1.200.1.0009	kg	2 000	19,00	38 000	500.2.10411
	4134	Sîrmă cromnichel	1.200.1.0010	kg	408	250,00	102 000	500.1.10411
	4135	Sîrmă nichel	1.200.1.0011	kg	400	170,00	68 000	500.1.10411
	4136	Aliaj aluminiu	1.200.1.0012	kg	4 500	30,00	135 000	500.1.10411
		Total materii prime	—	—	—	—	1 485 000	—
		2. *Semifabricate cumpărate*						
Bon de consum	4175	Termostate	1.200.2.0022	buc.	200	965,00	193 000	500.2.5410
	4176	Termostate	1.200.2.0022	buc.	200	965,00	193 000	500.2.10411
	4137	Magnetouri cu patru scîntei	1.200.2.0016	buc.	120	700,00	84 000	500.2.5410
	4138	Electromotor asincron	1.200.2.0017	buc.	205	12 500,00	2 562 500	500.2.10411
	4139	Motor Diesel	1.200.2.0018	buc.	200	12 650,00	2 530 000	500.2.5410

Scanned with OKEN Scanner

	4140	Nituri aluminiu	1.200.2.0019	buc.	800	6,00	4 800	500.2.5410
	4141	Piuliță M 24	1.200.2.0020	buc.	200	10,00	2 000	500.2.5410
	4142	Piulițe hexagonale	1.200.2.0021	buc.	200	8,00	1 600	500.2.10411
	4144	Nituri aluminiu	1.200.2.0019	buc.	900	6,00	5 400	500.2.10411
	4145	Întrerupător normal	1.200.2.0025	buc.	200	360,00	72 000	500.2.10411
	4146	Bujii	1.200.2.0026	buc.	200	26,00	5 200	500.2.5410
	4147	Comutator 2 × 100 tip R5	1.200.2.0027	buc.	200	70,00	14 000	500.2.10411
	4148	Ochi de pisică	1.200.2.0029	buc.	200	25,00	5 000	500.2.5410
	4149	Ochi de pisică	1.200.2.0029	buc.	200	25,00	5 000	500.2.10411
	4151	Arcuri compresie	1.200.2.0030	buc.	200	220,00	44 000	500.2.10411
	4152	Arc ∅ 12,7	1.200.2.0031	buc.	400	320,00	128 000	500.2.5410
	4153	Arc ∅ 11,4	1.200.2.0032	buc.	630	360,00	226 800	500.2.10411
	4154	Tobe eşapament	1.200.2.0033	buc.	200	200,00	40 000	500.2.5410
	4155	Rulmenți 6204	1.200.2.0035	buc.	200	40,00	8 000	500.2.5410
	4156	Rulmenți conici 533 F	1.200.2.0036	buc.	200	45,00	9 000	500.2.10411
	4157	Perii colectoare de cărbune	1.200.2.0040	buc.	1 000	46,00	46 000	500.2.10411
	4158	Rulmenți conici 533 F	1.200.2.0036	buc.	100	45,00	4 500	500.2.5410
	4159	Rulmenți 6204	1.200.2.0035	buc.	200	40,00	8 000	500.2.10410
	4160	Acumulatori	1.200.2.0038	buc.	170	1 500,00	255 000	500.2.5410
	4161	Contactori	1.200.2.0039	buc.	205	1 000,00	205 000	500.2.10411
	4162	Comutator automat	1.200.2.0028	buc.	205	1 200,00	246 000	500.2.10411
	4163	Prize și fișe de contact	1.200.2.0037	buc.	205	62,00	12 710	500.2.10411
	4164	Transformator	1.200.2.0024	buc.	104	200,00	20 800	500.2.10411
		Total semifabricate cumpărate					6 931 310	
		3. *Materiale auxiliare*						
Bon de consum	4143	Cărbuni pentru arc voltaic	1.200.3.0041	buc.	1 000	2,00	2 000	500.1.10411
	4165	Electrozi de sudură ∅ 3 mm	1.200.3.0042	kg	500	20,00	10 000	500.2.10411
	4166	Cositor	1.200.3.0014	kg	200	60,00	12 000	500.2.10411
	4167	Becuri electrice 200/220	1.200.3.0043	buc.	100	8,00	800	520.1.21.19
	4168	Becuri electrice 100/220	1.200.3.0044	buc.	100	7,00	700	520.2.21.19
	4169	Becuri electrice 60/220	1.200.3.0045	buc.	100	6,00	600	521.21.19
	4170	Hîrtie velină	1.200.3.0046	top	40	50,00	2 000	521.21.01
	4178	Mături din sorg	1.200.3.0047	buc.	100	15,00	1 500	521.21.19
	4179	Becuri 200/220	1.200.3.0043	buc.	50	8,00	400	520.2.21.19
	4180	Vopsea Duco	3.200.3.0050	kg	700	50,00	35 000	500.2.5410
	4181	Vopsea Duco	3.200.3.0050	kg	700	50,00	35 000	500.2.10411
	4182	Bumbac de șters	1.200.3.0048	kg	500	2,00	1 000	520.2.10.01
		Total materiale auxiliare					101 000	

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4	5	6	7	8	9
		4. *Combustibil*						
Bon de consum	4171	Petrosin	3.200.5.0051	l	200	2,00	400	**521.21.19**
	4172	Ulei mineral	3.200.5.0052	kg	600	5,00	3 000	**520.2.10.01**
	4173	Vaselină	3.200.5.0053	kg	500	8,00	4 000	**520.2.1001**
	4174	Vaselină	3.200.5.0053	kg	500	8,00	4 000	**510.05**
	4175	Vaselină	3.200.5.0053	kg	200	8,00	1 600	**510.06**
	4176	Benzină	3.200.5.0054	l	6 000	2,50	15 000	**521.21.14**
	4177	Motorină	3.250.5.0055	l	16 000	0,50	8 000	**510.06**
		Total combustibil					36 000	

Gruparea consumurilor pe conturi corespondente debitoare :

500.1.5410	—	393 000
500.1.10411	—	475 000
500.2.5410	—	3 605 500
509.2.10411	—	4 034 810
Total cont **500**	—	8 508 310
520.1.21.19	—	800
520.2.10.01	—	8 000
520.2.21.19	—	1 100
Total cont **520**	—	9 900
521.21.01	—	2 000
521.21.14	—	15 000
521.21.19	—	2 500
Total cont **521**	—	19 500
510.05	—	4 000
510.06	—	9 600
Total cont **510**	—	13 600
Total general	—	8 551 310

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4
60	31 decembrie	Se înregistrează cheltuielile de transport-aprovizionare aferente materialelor şi obiectelor de inventar ieşite în luna decembrie, conform următoarei situaţii de calcul :	96

Situaţie de repartizare a cheltuielilor de transport-aprovizionare pe luna decembrie

Valoarea materialelor şi obiectelor de inventar ieşite pe locuri de folosinţă				Cheltuieli de transport-aprovizionare repartizate	Coeficient de repartizare
Simbol cont de cheltuieli	Materiale	Obiecte de inventar	Total		
500	8 508 310		8 508 310	425 416	
500.1.5410	393 000		393 000	19 650	
500.1.10411	475 000		475 000	23 750	
500.2.5410	3 605 500		3 605 500	180 275	
500.2.10411	4 034 810		4 034 810	201 741	
520	9 900	468 670	478 570	23 929	
520.1.10.04		140 000	140 000	7 000	
520.1.20.04		35 250	35 250	1 763	
520.1.21.19	800		800	40	
520.2.10.01	8 000		8 000	400	
520.2.10.04		248 400	248 400	12 420	
520.2.20.04		45 020	45 020	2 251	
520.2.21.19	1 100		1 100	55	
521	20 000	—	20 000	1 000	
521.20.12	500		500	25	
521.21.01	2 000		2 000	100	
521.21.14	15 000		15 000	750	
521.21.19	2 500		2 500	125	
510	13 600	13 030	26 630	1 332	
510.05	4 000	10 790	14 790	740	
510.06	9 600	2 240	11 840	592	
498		66 750	66 750	3 337	
498.05	—	66 750	66 750	3 337	
Total	8 551 810	548 450	9 100 260	455 014	

$$K = \frac{Si + RD \text{ în cont } 204}{Si + RD \text{ în conturile } 200, 201} \times 100 = \frac{295\,000 + 328\,239}{4\,600\,000 + 7\,864\,517} \times 100 = \frac{623\,239}{12\,464\,517} \times 100 = 5\%.$$

Documente : situaţia de repartizare, nota de contabilitate

61	31 decembrie	Se înregistrează retribuţiile, indemnizaţiile pentru concedii de odihnă, impozitul şi contribuţiile pentru asigurările sociale aferente retribuţiilor pe luna decembrie, conform următoarei situaţii :	97 98 99

Scanned with OKEN Scanner

Nr. crt.	Locul de producție și comandă	Simbol cont corespondent debitor	Retribuția și indemnizațiile pentru concediu	Impozit 16,5%	CAS 15%
1	Secția turnătorie :				
	— comanda 5410	500.1.5410	600 000	99 000	104 850
	— comanda 10411	500.1.10411	700 000	115 500	122 325
2	Secția prelucrare montaj :				
	— comanda 5410	500.2.5410	1 000 000	165 000	174 750
	— comanda 10411	550.2.10411	1 100 000	181 500	192 225
3	Total 1	500	3 400 000	561 000	594 150
4	Secția turnătorie personal TESA DP	520.1.20.01	80 000	13 200	13 980
5	Secția prelucrare montaj personal TESA DP	520.2.20.01	90 000	14 850	15 728
	Total 2	520	170 000	28 050	29 708
6	Atelierul mecanic	510.05	60 000	9 900	10 485
7	Centrala termică	510.06	20 000	3 300	3 495
8	Total 3	510	80 000	13 200	13 980
9	Personal TESADP întreprindere	521.20.01	200 000	33 000	34 950
	Total general	—	3 850 000	635 250	672 788

Documente : condicile de prezență, fișele de pontaj, foaia colectivă de prezență, dispozițiile de lucru, rapoartele de fabricație, fișa de evidența retribuțiilor, statele de retribuții, listele de indemnizații pentru concedii de odihnă (anexele 32—36).

1	2	3	4
62	31 decembrie	Se înregistrează reținerile din retribuții pe luna decembrie : — contribuția persoanelor fără copii, 38 000 lei ; — contribuția de 2% pentru pensia suplimentară, 74 000 lei ; — cumpărături cu plata în rate de la ICL Mobila, 40 000 lei ; — chirii locuințe proprietate de stat datorate IAL Foișor, 90 000 lei ; — rate pentru credite acordate de CEC pentru locuințe proprietate personală, 30 000 lei ; — imputația pentru lipsa în gestiune a magazinerului Popescu Ion, 170 lei ; — cote echipament de lucru, conform scadențarului, 12 455 lei. *Documente :* statele de retribuții, nota de contabilitate.	100

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4
63	31 decembrie	Se repartizează cheltuielile anticipate aferente lunii decembrie care reprezintă : — reparaţii capitale la utilajele secţiei turnătorie, 4 500 lei ; — abonamente la ziare, reviste şi publicaţii, 500 lei. *Documente :* nota de contabilitate, scadenţarul.	101
64	31 decembrie	Se decontează prestaţiile efectuate de atelierul mecanic pe luna decembrie cunoscînd că acestea au fost efectuate pentru : — secţia turnătorie, 1 250 ore ; — secţia prelucrare-montaj, 2 550 ore ; — centrala termică, 200 ore.	102

Situaţie de decontare a cheltuielilor atelierului mecanic pe luna decembrie

Nr. crt.	Explicaţii	UM	Suma
1	Total cheltuieli de decontat	lei	161 298
2	Lucrări de întreţinere şi reparaţii executate, din care :	ore	4 000
3	— pentru secţia turnătorie	ore	1 250
4	— pentru prelucrare-montaj	ore	2 550
5	— pentru centrala termică	ore	200
6	— cheltuielile pe unitatea de timp	lei	40,3245
7	Cheltuieli decontate :		
	— secţiei turnătorie (rd 3 × rd 6)	lei	50 405
	— secţiei prelucrare-montaj (rd 4 × rd 6)	lei	102 828
	— centralei termice (rd 5 × rd 6)	lei	8 065

65	31 decembrie	Se decontează producţia centralei termice pe locuri de consum, cunoscînd că aceasta a produs şi livrat următoarele cantităţi de aburi şi apă caldă : — secţiei turnătorie, 4 200 tone ; — secţiei prelucrare-montaj, 5 300 tone ; — pentru nevoi administrativ-gospodăreşti ale întreprinderii 500 t.	103

Situaţie de decontare a cheltuielilor centralei termice pe luna decembrie

Nr. crt.	Explicaţii	UM	Suma
1	Total cheltuieli de decontat	lei	303 124
2	Cantitatea de abur şi apă caldă livrată, din care :	t	10 000
3	— secţiei turnătorie	t	4 200
4	— secţiei prelucrare-montaj	t	5 300
5	— sectorului administrativ	t	500
6	Cheltuieli pe unitate (rd. 1 : rd. 2)	lei	30,3124
7	Cheltuieli decontate :		
8	— secţiei turnătorie (rd. 3 × rd. 6)	lei	127 312
9	— secţiei prelucrare-montaj (rd. 4 × rd. 6)	lei	160 656
10	— sectorului administrativ (rd. 5 × rd. 6)	lei	15 156

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4
66	31 decembrie	Se repartizează cheltuielile comune ale secţiei din luna decembrie, folosind ca bază de repartizare retribuţiile directe plus impozitul şi contribuţia pentru asigurările sociale aferente acestora.	104

Situaţie de repartizare a cheltuielilor comune secţiei pe luna decembrie

Nr. crt.	Explicaţii	Sume		
		Secţia turnătorie	Secţia prelucrare-montaj	Total
1	Total cheltuieli de repartizat :	1 219 173	1 266 064	2 485 237
2	Total retribuţii directe plus impozitul şi CAS aferente, din care :	1 741 675	2 813 475	4 565 150
	— comanda 5410	803 850	1 339 750	2 143 600
	— comanda 10411	937 825	1 473 725	2 421 550
3	Coeficient de repartizare (rd. 1 : rd. 2) × 100	70%	45%	—
4	Cheltuieli repartizate :	1 219 173	1 266 064	2 485 237
	— comanda 5410	562 695	602 888	1 165 583
	— comanda 10411	656 478	663 176	1 319 654

67	31 decembrie	Se repartizează cheltuielile generale ale întreprinderii pe luna decembrie, folosind ca bază de repartizare totalul cheltuielilor de secţie (directe şi indirecte).	105

Situaţie de repartizare a cheltuielilor generale ale întreprinderii pe luna decembrie

Nr. crt.	Explicaţii	Sume
1	Total cheltuieli de repartizat	812 506
2	Total cheltuieli de secţie, din care :	16 250 113
	— secţia turnătorie, comanda 5410	1 816 195
	— secţia turnătorie, comanda 10411	2 136 753
	— secţia prelucrare-montaj, comanda 5410	5 818 913
	— secţia prelucrare-montaj, comanda 10411	6 478 252
3	Coeficient de repartizare	5%
4	Cheltuieli repartizate :	812 506
	— secţia turnătorie, comanda 5410	90 810
	— secţia turnătorie, comanda 10411	106 838
	— secţia prelucrare-montaj, comanda 5410	290 946
	— secţia prelucrare-montaj, comanda 10411	323 912

68	31 decembrie	Se determină şi se înregistrează costul efectiv al producţiei finite şi diferenţele dintre costul efectiv şi costul planificat al acesteia, pe luna decembrie.	106 107

Scanned with OKEN Scanner

Nr. crt.	Secţia şi comanda	Total cheltuieli	Se scad:		Cost efectiv total	Cost planificat total	Diferenţa de preţ ±
			Deşeuri recuperabile	Producţie neterminată			
1	1 5410	2 312 005	5 000	181 005	2 126 000		
2	2 5410	6 617 359	7 500	178 859	6 431 000		
	Total — 5410	8 929 364	12 500	359 864	8 557 000	8 600 000	43 000
	1 10411	2 849 091	5 500	100 500	2 743 091		
	2 10411	7 598 914	10 000	133 255	7 455 659		
	Total 10411	10 448 005	15 500	233 755	10 198 750	10 250 000	51 250
	Total general	19 377 369	28 000	593 619	18 755 750	18 850 000	94 250

Producţia neterminată este desfăşurată pe articole de calculaţie în fişele analitice de cheltuieli ale celor două comenzi.

1	2	3	4
69	31 decembrie	Se determină şi se repartizează diferenţele de preţ aferente produselor expediate clienţilor în luna decembrie.	108

Situaţie de determinare a diferenţelor de preţ aferente produselor finite livrate clienţilor în luna decembrie

Nr. crt.	Explicaţii	Denumirea produselor	
		Motocompresor MC 5	Electrocompresor EC 10
1	Total diferenţă de preţ (*Si + RD* în cont **221**)	43 000	59 250
2	Total produse finite (*Si+RD* în cont **220**)	8 600 000	11 850 000
3	Coeficient de diferenţe $\left(\frac{\text{rd. 1}}{\text{rd. 2}} \times 100\right)$	0,5%	0,5%
4	Valoarea produselor finite ieşite (*RC* în cont **220**)	8 600 000	11 600 000
5	Diferenţa de preţ aferentă produselor ieşite $\left(\frac{\text{rd. 3} \times \text{rd. 4}}{100}\right)$	43 000	58 000

70	31 decembrie	Se determină şi se repartizează diferenţele de preţ aferente produselor încasate în luna decembrie	109

Situaţie de determinare a diferenţelor de preţ aferente produselor finite livrate şi încasate în luna decembrie

Scanned with OKEN Scanner

Nr. crt.	Explicații	Denumirea produselor	
		Motocompresor MC 5	Electrocompresor EC 10
1	Total diferențe de preț (*Si + RD* în cont **226**)	43 000	60 000
2	Total produse livrate (*Si+RD* în cont **225**)	8 600 000	12 000 000
3	Coeficient de diferențe $\left(\frac{\text{rd. 1}}{\text{rd. 2}} \times 100\right)$	0,5%	0,5%
4	Valoarea produselor încasate (*RC* în cont **225**)	8 600 000	11 000 000
5	Diferențe de preț aferente produselor încasate $\left(\frac{\text{rd. 3} \times \text{rd. 4}}{100}\right)$	43 000	55 000

1	2	3	4
71	31 decembrie	Se determină și se repartizează cheltuielile de desfacere aferente produselor livrate și încasate în luna decembrie :	110

Situație pentru determinarea cheltuielilor de desfacere aferente produselor încasate în luna decembrie :

Nr. crt.	Explicații	Suma
1	Total cheltuieli de desfacere (*Si + RD* în contul **501**)	15 865
2	Total produse livrate (*Si+RD* în contul **225**)	20 600 000
3	Coeficient de repartizare $\left(\frac{\text{rd. 1}}{\text{rd. 2}} \times 100\right)$	0,077%
4	Valoarea produselor încasate (*RC* în contul **225**)	19 600 000
5	Cheltuieli de desfacere aferente produselor încasate $\left(\frac{\text{rd. 3} \times \text{rd. 4}}{100}\right)$	15 092

72	31 decembrie	Se stabilesc și se înregistrează rezultatele financiare ale întreprinderii din activitatea de bază și din alte activități pe luna decembrie, 7 882 908 lei. *Documente :* nota de contabilitate.	111
73	31 decembrie	Se repartizează cheltuielile pentru acțiunile sociale asupra fondului pentru acțiuni sociale 292 665 lei. *Documente :* nota de contabilitate.	112

Scanned with OKEN Scanner

4. ÎNREGISTRAREA CONTABILĂ A OPERAȚIILOR ECONOMICE

Nr. operației economice	Conținutul operației economice	Nr. articolului contabil	Conturile în care se înregistrează operațiile economice		Suma
			Debit	Credit	
1	2	3	4	5	6
1	Întrarea prin transfer a unui mijloc fix parțial amortizat	1	**100** „*Mijloace fixe*“, analitic: **100.05**	**700** „*Fondul mijloacelor fixe*“ **101** „*Uzura mijloacelor fixe*“, analitic: **101.05**	100 000 100 000 200 000
2	Ieșirea prin transfer a unui mijloc fix parțial amortizat	2	**700** „*Fondul mijloacelor fixe*“ **101** „*Uzura mijloacelor fixe*“, analitic: **101.05**	**100** „*Mijloace fixe*“, analitic: **101.05**	8 000 4 000 12 000
3	Achiziționarea unui tractor	3	**905** „*Investiții în curs*“, analitic: **905.01** „*Obiectiv autotractor*“	**912** „*Furnizori și antreprenori pentru investiții*“, analitic: „*Întreprinderea Tractorul — Brașov*“	146 000
4	Achitarea facturii pentru tractorul achiziționat și a comisionului cuvenit Băncii de Investiții	4	**912** „*Furnizori și antreprenori pentru investiții*“ analitic: *Întreprinderea Tractorul — Brașov*“ **905** „*Investiții în curs*“, analitic: **905.01** „*Obiectiv autotractor*“	**900** „*Disponibil din fondul de dezvoltare economică*“	146 000 730 146 730
5	Recepția mijlocului fix	5	**100** „*Mijloace fixe*“, analitic: **100.06**	**700** „*Fondul mijloacelor fixe*“	146 730
	Darea în funcțiune a mijlocului fix	6	**908** „*Investiții puse în funcțiune*“, analitic: **908.01** „*Obiectiv autotractor*“	**905** „*Investiții în curs*“, analitic: **905.01** „*Obiectiv autotractor*“	146 730

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4	5	6
	Închiderea finanţării	7	**920** *„Fondul de dezvoltare economică“*	**908** *„Investiţii puse în funcţiune“*, analitic: **908.01** *„Obiectiv autotractor“*	146 730
6	Achiziţionarea unui pod rulant	8	**902** *„Utilaje şi materiale pentru investiţii“*, analitic: **902.01** **903** *„Cheltuieli de transport-aprovizionare pentru investiţii“*, analitic: **903.01**		570 000
				912 *„Furnizori şi antreprenori pentru investiţii“*, analitic: *„Întreprinderea de maşini grele — Iaşi“*	10 000 580 000
7	Justificarea unui avans spre decontare	9	**521** *„Cheltuieli generale ale întreprinderii“*, analitic: **521.21.08**	**498** *„Debitori“*, analitic: **498.01** *„Popa Ion“*	500
8	Trimiterea de materiale spre prelucrare la terţi	10	**206** *„Materiale şi obiecte de inventar aflate la terţi“*, analitic: *„Cooperativa Îmbrăcămintea — Bucureşti“*	**200** *„Materiale“*, analitic: *„Pînză de doc“*	33 000
9	Expedierea de produse finite unui client	11		**220** *„Produse finite“*, analitic: **4.220.3.010**	1 600 000
				390 *„Carnete de cecuri cu limită de sumă“*	8 000 1 608 000
			225 *„Produse, lucrări şi servicii facturate“*, analitic: *„Întreprinderea Electroputere — Craiova“*		
10	Încasările efectuate prin contul curent	12	**340** *„Cont curent“*	**600** *„Venituri din activitatea de bază“*, analitic: **600.01**	560 000
				749 *„Alte finanţări“*, analitic: **749.02**	50 000 610 000

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4	5	6
	Închiderea finanţării	7	**920** *„Fondul de dezvoltare economică“*	**908** *„Investiţii puse în funcţiune“*, analitic: **908.01** *„Obiectiv autotractor“*	146 730
6	Achiziţionarea unui pod rulant	8	**902** *„Utilaje şi materiale pentru investiţii“*, analitic: **902.01** **903** *„Cheltuieli de transport-aprovizionare pentru investiţii“*, analitic: **903.01**	**912** *„Furnizori şi antreprenori pentru investiţii“*, analitic: *„Întreprinderea de maşini grele — Iaşi“*	570 000 10 000 580 000
7	Justificarea unui avans spre decontare	9	**521** *„Cheltuieli generale ale întreprinderii“*, analitic: **521.21.08**	**498** *„Debitori“*, analitic: **498.01** *„Popa Ion“*	500
8	Trimiterea de materiale spre prelucrare la terţi	10	**206** *„Materiale şi obiecte de inventar aflate la terţi“*, analitic: *„Cooperativa Îmbrăcămintea — Bucureşti“*	**200** *„Materiale“*, analitic: *„Pînză de doc“*	33 000
9	Expedierea de produse finite unui client	11	**225** *„Produse, lucrări şi servicii facturate“*, analitic: *„Întreprinderea Electroputere — Craiova“*	**220** *„Produse finite“*, analitic: **4.220.3.010** **390** *„Carnete de cecuri cu limită de sumă“*	1 600 000 8 000 1 608 000
10	Încasările efectuate prin contul curent	12	**340** *„Cont curent“*	**600** *„Venituri din activitatea de bază“*, analitic: **600.01** **749** *„Alte finanţări“*, analitic: **749.02**	560 000 50 000 610 000

Scanned with OKEN Scanner

	Plăţile efectuate prin contul curent	13	**431** „*Decontări privind asigurările sociale*“, analitice : **431.01** — 530 000 **431.02** — 60 000		590 000
			430 „*Decontări cu bugetul statului*“, analitice : **430.03** — 470 000 **18** — 30 000		500 000
			410 „*Furnizori*“, analitic : **01** „*Baza de aprovizionare a MICM*“		700 000
			499 „*Creditori*“, analitice : **499.02** „*ICL Mobila*“ — 3 000 **499.03** „*IAL Foişor*“ — 7 000		10 000
			390 „*Carnete de cecuri cu limită de sumă*“		15 000
				340 „*Cont curent*“	1 815 000
	Decontarea produselor încasate	14	**600** „*Venituri din activitatea de bază*“, analitic : **600.01**	**225** „*Produse, lucrări şi servicii facturate*“, analitic : „*Întreprinderea Steagul Roşu — Braşov*“	400 000
11	Ridicarea de bani din contul curent al întreprinderii	15	**300** „*Casa*“	**340** „*Cont curent*“	1 360 000
	Plăţile efectuate de casierie	16	**420** „*Decontări cu personalul*“		1 300 000
			431 „*Decontări privind asigurările sociale*“ analitic : **431.01**		10 000

1 815 000
1 360
175 000

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4	5	6
			498 „*Debitori*“, analitic : **498.01** *Dincă Marin*		400
			749 „*Alte finanțări*“, analitic : **749.02**	**300** „*Casa*“	50 000 1 360 400
12	Aprovizionarea cu obiecte de inventar	17	**201** „*Obiecte de inventar în depozit*“, analitice pe feluri de obiecte de inventar	**410** „*Furnizori*“, analitic : **410.02** „*Întreprinderea Republica — Timișoara*“	419 000
	Plata cheltuielilor de transport cu cec din carnet de cecuri cu limită de sumă	18	**204** „*Cheltuieli de transport-aprovizionare*“, analitic : **201.01**	**390** „*Carnete de cecuri cu limită de sumă*“	10 000
13	Predarea produselor finite la depozit	19	**220** „*Produse finite*“, analitice : **4.220.3.005** — 3 010 000 **4.220.3.010** — 4 000 000	**540** „*Decontarea producției*“, analitice : **540.5410** — 3 010 000 **540.10411** — 4 000 000	7 010 000
14	Scoaterea din funcțiune a mijlocului fix	20	**101** „*Uzura mijloacelor fixe*“, analitic: **101.09**	**100** „*Mijloace fixe*“, analitic : **100.09**	9 600
	Înregistrarea deșeurilor rezultate	21	**200** „*Materiale*“, analitic : „*Deșeuri din lemn*“	**701** „*Fondul mijloacelor circulante*“, analitic : **701.02**	380
	Înregistrarea cheltuielilor cu dezmembrarea	22	**701** „*Fondul mijloacelor circulante*“, analitic : **701.02**	**510** „*Cheltuielile activităților auxiliare*“, analitic : **510.05**	200
15	Livrarea produselor finite către clienți	23	**225** „*Produse, lucrări și servicii facturate*“, analitice : „*Întreprinderea Electropulere — Craiova*“ — 4 000 000 „*Întreprinderea Teleconstrucția — București*“ — 3 010 000	**220** „*Produse finite*“, analitice : **4.220.3.005** — 3 010 000 **4.220.3.010** — 4 000 000	7 010 000

Scanned with OKEN Scanner

16	Încasările efectuate prin contul curent	24	**340** „*Cont curent*“	**600** „*Venituri din activitatea de bază*“, analitic : **600.01** **225** „*Produse, lucrări și servicii facturate*“, analitic : „*Întreprinderea Electroputere — Craiova*“	2 240 000 8 000 2 248 000
	Plățile efectuate prin bancă	25	**410** „*Furnizori*“, analitic : **02** „*Întreprinderea Republica — Timișoara*“ **390** „*Carnete de cecuri cu limită de sumă*“	**340** „*Cont curent*“	419 000 15 000 434 000
	Decontarea produselor încasate	26	**600** „*Venituri din activitatea de bază*“, analitic : **600.01**	**225** „*Produse, lucrări și servicii facturate*“, analitic : „*Întreprinderea Electroputere — Craiova*“	1 600 000
17	Plata furnizorului pentru investiții	27	**912** „*Furnizori și antreprenori pentru investiții*“, analitic : „*Întreprinderea de mașini grele — Iași*“	**930** „*Credite pentru investiții din fondul de dezvoltare economică*“, analitic : **930.01**	580 000
18	Scoaterea din funcțiune a mijlocului fix	28	**101** „*Uzura mijloacelor fixe*“, analitic : **101.06**	**100** „*Mijloace fixe*“, analitic : **100.06**	80 000
	Înregistrarea obligației ICM față de noi	29	**498** „*Debitori*“, analitic : **498.09** „*ICM*“	**701** „*Fondul mijloacelor circulante*“, analitic : **701.02**	4 000

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4	5	6
19	Montarea utilajului — pod rulant	30	**905** „*Investiţii în curs*“, analitic: **905.01** „*Obiec.iv pod rulant*“	**902** „*Utilaje şi materiale pentru investiţii*“, analitic: **902.01** **903** „*Cheltuieli de transport-aprovizionare pentru investiţii*“, analitic: **903.01** **912** „*Furnizori şi antreprenori pentru investiţii*“, analitic: „*ICSIM — Bucureşti*“	570 000 10 000 160 000 740 000
20	Plata antreprenorului şi a comisionului cuvenit Băncii de Investiţii	31	**912** „*Furnizori şi antreprenori pentru investiţii*“, analitic: „*ICSIM*“ — *Bucureşti*“ **905** „*Investiţii în curs*“, analitic: **905.01** „*Obiectiv pod rulant*“	**930** „*Credite pentru investiţii din fondul de dezvoltare economică*“, analitic: **930.01**	160 000 3 700 163 700
21	Darea în funcţiune a mijlocului fix	32	**100** „*Mijloace fixe*“, analitic: **100.04**	**700** „*Fondul mijloacelor fixe*“	743 700
		33	**908** „*Investiţii puse în funcţiune*“, analitic: **908.01** „*Obiectiv pod rulant*“	**905** „*Investiţii în curs*“, analitic: **905.01** „*Obiectiv pod rulant*“	743 700
	Închiderea finanţării	34	**915** „*Decontări pentru investiţii creditate puse în funcţiune*“	**908** „*Investiţii puse în funcţiune*“, analitic: **908.01** „*Obiectiv pod rulant*“	743 700
22	Primirea materialelor de la Întreprinderea Colorom — Codlea	35	**200** „*Materiale*“, analitic: „*Vopsea Duco*“	**206** „*Materiale şi obiecte de inventar aflate la terţi*“, analitic: „*Întreprinderea Colorom — Codlea*“	110 000

Scanned with OKEN Scanner

23	Aprovizionarea cu materiale	36	**200** *„Materiale"*, analitice pe feluri de materiale		2 582 380
			204 *„Cheltuieli de transport-aprovizionare"*, analitic : **204.01**		
				410 *„Furnizori"*, analitic : **410.03** *„Întreprinderea de maşini electrice — Bucureşti"*	129 140
					2 711 520
24	Recepţionarea echipamentului de lucru la depozit	37		**206** *„Materiale şi obiecte de inventar aflate la terţi"*, analitic : *„Cooperativa Îmbrăcămintea — Bucureşti"*	68 000
				410 *„Furnizori"*, analitic : **410.04** *„Cooperativa Îmbrăcămintea — Bucureşti"*	99 500
			201 *„Obiecte de inventar în depozit"*, analitic : *„Salopete din doc"*		167 500
	Înregistrarea diferenţelor dintre preţul de înregistrare şi costul efectiv al salopetelor	38	**204** *„Cheltuieli de transport-aprovizionare"*, analitic : **204.09**	**206** *„Materiale şi obiecte de inventar aflate la terţi"*, analitic : *„Cooperativa Îmbrăcămintea — Bucureşti"*	35 000
25	Aprovizionarea cu materiale	39	**200** *„Materiale"*, analitice pe feluri de materiale		4 154 750
			204 *„Cheltuieli de transport-aprovizionare"*, analitic : **204.01**		
				410 *„Furnizori"*, analitic : **410.01** *„Baza de aprovizionare a MICM"*	207 740
					4 362 490
26	Darea în folosinţă a obiectelor de inventar	40	**202** *„Obiecte de inventar în folosinţă"*, analitice :	**201** *„Obiecte de inventar în depozit"*, analitice pe feluri de obiecte de inventar	414 950

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4	5	6
			202.1.1 — 8 250 202.1.2 — 9 020 202.1.5 — 5 390 202.1.6 — 1 490 202.2.1 — 6 200 202.2.2 — 2 400 202.2.5 — 2 400 202.2.3.1 — 133 800 202.3.2 — 246 000		
27	Justificarea avansului spre decontare	41	521 *„Cheltuieli generale ale întreprinderii“*, analitic : 521.21.08		350
			300 *„Casa“*	498 *„Debitori“*, analitic : 498.0(*„Dincă Marin“*	50 400
28	Scoaterea din uz a obiectelor de inventar date în folosinţă	42	203 *„Uzura obiectelor de inventar“*	202 *„Obiecte de inventar în folosinţă“*, analitice : 202.1.1 — 20 000 202.1.2 — 40 000 202.1.5 — 10 000 202.1.6 — 5 000 202.2.1 — 6 000 202.2.2 — 10 000 202.2.5 — 3 000 202.2.6 — 2 000 202.2.21 — 2 000 202.3.1 — 30 800 202.3.2 — 65 200	194 000
	Înregistrarea materialelor recuperate	43		520 *„Cheltuieli comune ale secţiei“*, analitice : 520.1.10.04 — 800 520.2.10.04 — 1 000	1 800
			200 *„Materiale“*, analitic : *„Deşeuri din metal“*	510 *„Cheltuielile activităţilor auxiliare“*, analitice : 510.05 — 300 510.06 — 407	707 2 507

Scanned with OKEN Scanner

29	Distribuirea echipamentului de lucru	44	**498** „*Debitori*“, analitice : **498.05** — cu numele persoanelor care au primit echipament de lucru		66 750
			520 „*Cheltuieli comune ale secției*“, analitice : **520.1.20.04** — 27 000 **520.1.20.04** — 36 000		63 000
			510 „*Cheltuielile activităților auxiliare*“ analitice : **510.05** — 3 000 **510.06** — 750		
				201 „*Obiecte de inventar în depozit*“ analitic : „*Salopete din doc*“	3 750
					133 500
30	Livrarea materialelor cu cheltuielile de transport aferente			**200** „*Materiale*“, analitic : „*Oțel rotund* Ø **32** *mm*“	18 000
				204 „*Cheltuieli de transport-aprovizionare*“, analitic : **204.01**	900
		45	**225** „*Produse, lucrări și servicii facturate*“, analitic : „*Întreprinderea Semănătoarea — București*“		18 900
31	Aprovizionarea cu materiale, cu diferențe constatate la recepție	46	**200** „*Materiale*“, analitice pe feluri de materiale		400 000
			498 „*Debitori*“, analitic : **498.02** „*Combinatul siderurgic Reșița*“		1 000
				410 „*Furnizori*“, analitic : **410.05** „*Combinatul siderurgic Reșița*“	401 000
	Înregistrarea cheltuielilor de transport	47	**204** „*Cheltuieli de transport-aprovizionare*“, analitic : **204.01**	**390** „*Carnete de cecuri cu limită de sumă*“	16 359

1	2	3	4	5	6
32	Înregistrarea obligației față de buget	48	**750** „*Beneficii și pierderi*“, analitic : **750.45**	**430** „*Decontări cu bugetul statului*“, analitic : **430.02**	2 047 500
33	Încasările efectuate prin contul curent			**600** „*Venituri din activitatea de bază*“, analitic : **600.01**	9 800 000
				601 „*Venituri din alte activități*“, analitic : **601.03**	18 900
				498 „*Debitori*“, analitic : **498.09** „*I.C.M. București*“	4 000
		49	**340** „*Cont curent*“		9 822 900
	Plăți efectuate prin cont curent	50	**701** „*Fondul mijloacelor circulante*“, analitic : **701.02**		4 180
			432 „*Decontări privind amortizările*“, analitic : **432.02**		360 500
			410 „*Furnizori*“, analitice :		
			410.03 „*Întreprinderea de mașini electrice — București*“ 2 711 520		7 173 510
			410.01 „*Baza de aprovizionare a MICM — București*“ 4 362 490		
			410.04 „*Cooperativa Îmbrăcămintea — București*“ 99 500		
			430 „*Decontări cu bugetul statului*“, analitic : **430.02**		2 047 500
			751 „*Repartizarea beneficiilor*“, analitic : **751.04**		1 563 925
				340 „*Cont curent*“	11 149 615

Scanned with OKEN Scanner

	Decontarea produselor şi materialelor încasate	51	**600** *„Venituri din activitatea de bază“*, analitic : **600.01** **601** *„Venituri din alte activităţi“*, analitic : **601.03**	**225** *„Produse, lucrări şi servicii facturate“*, analitice : *„Întreprinderea Electropulere — Craiova“* — 4 000 000 *„Întreprinderea Teleconstrucţia — Bucureşti“* — 3 010 000 *„Întreprinderea Semănătoarea — Bucureşti“* — 18 900	7 010 000 18 900 7 028 900
	Constituirea fondului de dezvoltare	52	**900** *„Disponibil din fondul de dezvoltare economică“*	**920** *„Fondul de dezvoltare economică“*	364 680
34	Stingerea obligaţiei faţă de Combinatul siderurgic Reşiţa	53	**410** *„Furnizori“*, analitic : **410.05** *„Combinatul siderurgic Reşiţa“*	**498** *„Debitori“*, analitic : **498.02** *„Combinatul siderurgic Reşiţa“*	1 000
35	Predarea la depozitul de produse finite	54	**220** *„Produse finite“*, analitice : **4.220.3.004** — 3 440 000 **4.220.3.010** — 4 000 000	**540** *„Decontarea producţiei“*, analitice : **540.5410** — 3 440 000 **540.10411** — 4 000 000	7 440 000
36	Livrarea de produse finite	55	**225** *„Produse, lucrări şi servicii facturate“*, analitice : *„Întreprinderea de utilaje şi transport — Bucureşti“* — 3 440 000 *„Asociaţia Intercooperatistă Zărneşti“* — 100 000 *„Întreprinderea 23 August — Bucureşti“* — 3 900 000	**220** *„Produse finite“*, analitice : **4.220.3.005** — 3 440 000 **4.220.3.010** — 4 000 000	7 440 000
37	Predarea deşeurilor din producţie la depozit	56	**200** *„Materiale“*, analitic : *„Deşeuri din metal“*	**500** *„Cheltuielile producţiei de bază“*, analitice : **500.1.5410** — 5 000 **500.1.10411** — 5 500 **500.2.5410** — 7 500 **500.2.10411** — 10 000	28 000

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4	5	6
38	Reparaţiile capitale efectuate la utilaje de către o întreprindere de specialitate	57	**520** *„Cheltuieli comune ale secţiei“*, analitice : **520.1.10.02** — 285 000 **520.2.10.02** — 200 000	**410** *„Furnizori“*, analitic : **410.06** *„Întreprinderea de reparaţii utilaje — Bucureşti“*	485 000
39	Ridicarea biletelor de odihnă şi tratament balnear	58	**399** *„Alte valori“*, analitic : **399.03**	**499** *„Creditori“*, analitic : **499.09** *„Consiliul municipal al sindicatelor“*	22 000
40	Reparaţiile capitale efectuate la clădiri de către o întreprindere de specialitate	59	**520** *„Cheltuieli comune ale secţiei“*, analitice : **520.1.21.13** — 95 526 **520.2.21.13** — 150 910 **521** *„Cheltuieli generale ale întreprinderii“* analitic : **521.21.13** — 170 625	**410** *„Furnizori“*, analitic : **410.07** *„Întreprinderea de construcţii şi reparaţii Foişor — Bucureşti“*	246 436 170 625 417 061
41	Încasările efectuate prin contul curent al întreprinderii	60	**340** *„Cont curent“*	**600** *„Venituri din activitatea de bază“*, analitic : **600.01**	10 440 000
	Plăţile efectuate prin contul curent al întreprinderii	61	**410** *„Furnizori“*, analitice : **410.05** *„Combinatul siderurgic — Reşiţa“* — 400 000 **410.06** *„Întreprinderea de reparaţii utilaje — Bucureşti“* — 485 000 **499** *„Creditori“*, analitic : **499.09** **530** *„Cheltuieli anticipate“*, analitic : **530.04**	**340** *„Cont curent“*	885 000 22 000 3 000 910 000

Scanned with OKEN Scanner

	Decontarea produselor încasate	62	**600** *„Venituri din activitatea de bază“*, analitic : **600.01**	**225** *„Produse, lucrări și servicii facturate“*, analitice : *„Întreprinderea de utilaje și transport — București“* — 3 440 000 *„Asociația intercooperatistă — Zărnești“* — 100 000 *„Întreprinderea 23 August — București“* — 3 900 000	7 440 000
	Înregistrarea obligației față de bugetul statului pentru ICM încasat	63	**600** *„Venituri din activitatea de bază“*, analitic : **600.01**	**430** *„Decontări cu bugetul statului“*, analitic : **430.01**	40 000
42	Ridicarea de bani din contul curent al întreprinderii	64	**300** *„Casa“*	**340** *„Cont curent“*	1 800 000
	Plata retribuției	65	**420** *„Decontări cu personalul“*	**300** *„Casa“*	1 800 000
43	Predarea produselor finite la depozit	66	**220** *„Produse finite“*, analitice : **4.220.3.005** — 2 150 000 **4.220.3.010** — 2 250 000	**540** *„Decontarea producției“*, analitice : **540.5410** — 2 150 000 **540.10411** — 2 250 000	4 400 000
44	Livrarea produselor finite către clienți	67	**225** *„Produse, lucrări și servicii facturate“*, analitice : *„Întreprinderea Electroputere — Craiova“* — 1 000 000	**220** *„Produse finite“*, analitice : **4.220.3.005** — 2 150 000 **4.220.3.010** — 2 000 000	4 150 000

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4	5	6
			„Întreprinderea 23 August — București" — 1 000 000 *„Întreprinderea de construcții-montaj — Brașov"* — 2 150 000		
45	Cheltuieli efectuate pentru desfacerea produselor finite	68	**501** *„Cheltuieli de desfacere"*, analitic: **501.0.01**	**410** *„Furnizori"*, analitic: **410.08** *„Întreprinderea Prestarea — București"*	15 465
46	Eliberarea biletelor de odihnă și tratament balnear	69	**515** *„Cheltuieli pentru acțiuni sociale"*, analitic: **515.01**	**399** *„Alte valori"*, analitic: **399.03**	22 000
		70	**300** *„Casa"*	**715** *„Fondul pentru acțiuni sociale"*	17 000
	Depunerea banilor la bancă	71	**340** *„Cont curent"*	**300** *„Casa"*	17 000
47	Înregistrarea contribuției întreprinderii la fondul de cercetare științifică, dezvoltare tehnologică și introducerea progresului tehnic	72	**521** *„Cheltuieli generale ale întreprinderii"*, analitic: **521.20.02**	**440** *„Decontări între unitate și organul ierarhic superior"*, analitic: **440.03**	226 200

Scanned with OKEN Scanner

48	Înregistrarea cotei de cheltuieli pentru întreținerea centralei	73	**521** *„Cheltuieli generale ale întreprinderii“*, analitic : **521.20.04**	**440** *„Decontări între unitate și organul ierarhic superior“*, analitic : **440.02**	37 500
49	Înregistrarea consumului de timbre	74	**521** *„Cheltuieli generale ale întreprinderii“*, analitic : **521.21.05**	**399** *„Alte valori“*, analitic : **399.01**	4 000
50	Înregistrarea consumurilor de apă, gaz, electricitate	75	**520** *„Cheltuieli comune ale secției“*, analitice : **520.1.10.05** — 160 000 **520.1.21.16** — 2 000 **520.1.21.17** — 2 000 **520.1.21.18** — 1 000 **520.2.10.05** — 80 000 **520.2.21.16** — 3 000 **520.2.21.17** — 4 000 **520.2.21.18** — 2 000		254 000
			510 *„Cheltuielile activităților auxiliare“*, analitice : **510.05** — 14 000 **510.06** — 203 000		217 000 18 000
			521 *„Cheltuieli generale ale întreprinderii“*, analitice : **521.21.16** — 6 000 **521.21.17** — 8 000 **521.21.18** — 4 000		
			515 *„Cheltuieli pentru acțiuni sociale“*, analitice : **515.05** — 2 000 **515.03** — 27 000		29 000
			498 *„Debitori“*, analitic : **498.09** *„Comitetul sindical al întreprinderii Facom“*		1 500
				410 *„Furnizori“*, analitice : **410.09** *„Întreprinderea canal, apă — București“* — 101 700 **410.10** *„Întreprinderea de distribu-*	519 500

1	2	3	4	5	6
				irea gazelor — Bucureşti — 206 500 **410.11** *„Întreprinderea de distribuirea electricităţii — Bucureşti"* —211 300	
51	Imputarea unui obiect de inventar lipsă la inventar în depozit	76	**498** *„Debitori"*, analitic : **498.03** *„Popescu Ion"*	**201** *„Obiecte de inventar în depozit"*, analitic : *Şubler* " **204** *„Cheltuieli de transport-aprovizionare"*, analitic : **204.01** **430** *„Decontări cu bugetul statului"*, analitic : **430.09**	140 9 21 170
	Includerea în cheltuieli a perisabilităţilor	77	**521** *„Cheltuieli generale ale întreprinderii"*, analitic : **521.12**	**200** *„Materaile"*, analitic : *„Benzină"*	500
	Imputarea unui obiect de inventar în folosinţă lipsă la inventar şi scoaterea lui din evidenţă	78 79	**498** *„Debitori"*, amnalitic : **498.03** *„Roşu Elena"* **203** *„Uzura obiectelor de inventar"*	**521** *„Cheltuieli generale ale întrerpinderii"*, analitic : **521.21.15** **202** *„Obiecte de inventar în folosinţă"*, analitic : **202.(1.21**	55 55
52	Plăţile efectuate prin contul curent	80	**432** *„Decontări privind amortizările"*, analitic : **432.02** **410** *„Furnizoti"*, analitice : **410.09** *„Întreprinderea canal, apă — Bucureşti"* — 101 700 **410.10** *„Întreprinderea de distribuirea gazelor — Bucureşti"* — 206 500 **410.11** *„Întreprinderea de distribui-*		360 500 519 500

			rea electricității — Bucureşti — 211 300 **440** *„Decontări între unități și organul ierarhic superior"*, analitice : **440.02** — 37 500 **440.03** — 226 200 **521** *„Cheltuieli generale ale întreprinderii"*, analitic : **521.21.05** **430** *„Decontări cu bugetul statului"*, analitice : **430.01** — 40 000 **430.02** — 2 047 500 **751** *„Repartizarea beneficiilor"*, analitice : **751.02** — 15 250 **751.04** — 1 563 925		263 700 3 300 2 087 500 1 579 175 4 813 675
Încasările prin contul curent	81	**340** *„Cont curent"*	**521** *„Cheltuieli generale ale întreprinderii"*, analitic : **521.20.09** **600** *„Venituri din activitatea de bază"*, analitic : **600.01**	2 000 4 400 000 4 402 000
Decontarea produselor încasate	82	**600** *„Venituri din activitatea de bază"*, analitic : **600.01**	**225** *„Produse, lucrări și servicii facturate"*, analitice : *„Întreprinderea 23 August — Bucureşti"* — 1 000 000 *„Întreprinderea de construcții-montaj — Braşov"* — 2 150 000	3 150 000
Constituirea fondului de dezvoltare economică	83	**900** *„Disponibil din fondul de dezvoltare economică"*	**920** *„Fondul de dezvoltare economică"*	375 750

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4	5	6
53	Prelevarea pentru societate a unei părţi din valoarea producţiei nete	84	**750** „*Beneficii şi pierderi*“, analitic: **750.45**	**430** „*Decontări cu bugetul statului*“, analitic: **430.02**	2 047 500
	Prelevarea din beneficii pentru fondul de participare a oamenilor muncii la beneficii	85	**751** „*Repartizarea beneficiilor*“, analitic: **751.12**	**718** „*Fondul de participare a oamenilor muncii la beneficii*“	99 150
	Constituirea fondului pentru acţiuni sociale	86	**718** „*Fondul de participare a oamenilor muncii la beneficii*“	**715** „*Fondul pentru acţiuni sociale*“	4 955
54	Încasările în numerar prin casierie	87	**300** „*Casa*“	**498** „*Debitori*“, analitic: **498.03** „*Roşu Elena*“	55
	Depunerea banilor la bancă	88	**340** „*Cont curent*“	**300** „*Casa*“	55
55	Rambursarea creditului pentru investiţii	89	**930** „*Credite pentru investiţii din fondul de dezvoltare economică*“, analitic: **930.01**	**900** „*Disponibil la bancă din fondul de dezvoltare economică*“	743 700

Scanned with OKEN Scanner

	Diminuarea fondului de dezvoltare economică	90	**920** *„Fondul de dezvoltare economică“*	**915** *„Decontări privind investiții creditate puse în funcțiune“*	743 700
56	Înregistrarea amortizării mijloacelor fixe	91	**520** *„Cheltuieli comune ale secției“*, analitice : **520.1.10.03** — 270 900 **520.1.20.02** — 35 000 **520.2.20.03** — 280 000 **520.2.20.02** — 42 000		627 900
			510 *„Cheltuielile activităților auxiliare“*, analitice : **510.05** — 7 000 **510.06** — 42 000		49 000
			521 *„Cheltuieli generale ale întreprinderii“*, analitic : **521.20.05**		39 200
			750 *„Beneficii și pierderi“*, analitic : **750.33** — 4 200 **750.40** — 700	**432** *„Decontări privind amortizările“*, analitic : **432.02**	4 900 721 000
	Înregistrarea uzurii mijloacelor fixe	92	**700** *„Fondul mijloacelor fixe“*	**101** *„Uzura mijloacelor fixe“*	721 000
57	Înregistrarea uzurii SDV speciale	93	**500** *„Cheltuielile producției de bază“*, analitice : **500.1.5410** — 42 000 **500.1.10411** — 49 200 **500.2.5410** — 98 000 **500.2.10411** — 114 800	**203** *„Uzura obiectelor de inventar“*	304 000

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4	5	6
58	Înregistrarea uzurii obiectelor de inventar	94	**520** *„Cheltuieli comune ale secției"*, analitice : **520.1.1004** — 23 825 **520.1.2004** — 18 722 **520.2.1004** — 41 902 **520.2.2004** — 18 964		103 413
			510 *„Cheltuielile activităților auxiliare"*, analitice : **510.05** — 52 673 **510.06** — 12 729		65 402
			521 *„Cheltuielile generale ale întreprinderii"*, analitice : **521.20.08** — 5 280 **521.21.15** — 5 000		10 280
				203 *„Uzura obiectelor de inventar"*	179 095
59	Înregistrarea consumurilor de materiale	95	**500** *„Cheltuielile producției de bază"*, analitice : **500.1.5410** — 393 000 **500.1.10411** — 475 000 **500.2.5410** — 3 605 000 **500.2.10411** — 4 034 810		8 508 310
			520 *„Cheltuieli comune ale secției"*, analitice : **520.1.21.19** — 800 **520.2.10.01** — 8 000 **520.2.21.19** — 1 100		9 900
			510 *„Cheltuielile activităților auxiliare"*, analitice :		13 600

Scanned with OKEN Scanner

			510.05 — 4 000 **510.06** — 9 600 **521** „*Cheltuieli generale ale întreprinderii*“, analitice : **521.21.01** — 2 000 **521.21.14** — 15 000 **521.21.19** — 2 500		19 500
				200 „*Materiale*“, analitice pe feluri de materiale	8 551 310
60	Înregistrarea cheltuielilor de transport-aprovizionare aferente materialelor și obiectelor de inventar ieșite	96	**500** „*Cheltuielile producției de bază*“, analitice : **500.1.5410** — 19 650 **500.1.10411** — 23 750 **500.2.5410** — 180 275 **500.2.10411** — 201 741		425 416
			520 „*Cheltuielile comune ale secției*“, analitice : **520.1.10.04** — 7 000 **520.1.20.04** — 1 763 **520.1.21.19** — 40 **520.2.10.01** — 400 **520.2.10.04** — 12 420 **520.2.20.04** — 2 251 **520.2.21.19** — 55		23 929
			510 „*Cheltuielile activităților auxiliare*“, analitice : **510.05** — 740 **510.06** — 592		1 332
			521 „*Cheltuieli generale ale întreprinderii*“, analitice : **521.20.19** — 25 **521.21.01** — 100 **521.21.14** — 750 **521.21.19** — 125		1 000
			498 „*Debitori*“, analitic : **498.05** — numele debitorilor		3 337
				204 „*Cheltuieli de transport-aprovizionare*“, analitic : **204.01**	455 014

1	2	3	4	5	6
61	Înregistrarea retribuțiilor	97	**500** „*Cheltuielile producției de bază*“, analitice : **500.1.5410** — 600 000 **500.1.10411** — 700 000 **500.2.5410** — 1 000 000 **500.2.10411** — 1 100 000 **520** „*Cheltuieli comune ale secției*“, analitice : **520.1.20.01** — 80 000 **520.2.20.01** — 90 000 **521** „*Cheltuieli generale ale întreprinderii*“, analitice : **521.10.01** **510** „*Cheltuielile activităților auxiliare*“, analitice : **510.05** — 60 000 **510.06** — 20 000		3 400 000 170 000 200 000 80 000
				420 „*Decontări cu personalul*“	3 850 000
	Înregistrarea impozitului pe fondul de retribuire	98	**500** „*Cheltuielile producției de bază*“, analitice : **500.1.5410** — 99 000 **500.1.10411** — 115 000 **500.2.5410** — 165 000 **500.2.10411** — 181 500 **520** „*Cheltuieli comune ale secției*“, analitice : **520.1.20.01** — 13 200 **520.2.20.01** — 14 850 **510** „*Cheltuielile activităților auxiliare*“, analitice : **510.05** — 9 900 **510.06** — 3 300 **521** „*Cheltuieli generale ale întreprinderii*“, analitic : **521.20.01** — 33 000		561 000 28 050 13 200 33 000
				430 „*Decontări cu bugetul statului*“, analitic : **430.03**	635 250

Scanned with OKEN Scanner

	Înregistrarea contribuției unității pentru asigurările sociale	99	**500** *„Cheltuielile producției de bază“*, analitice : **500.1.5410** — 104 850 **500.1.10411** — 122 325 **500.2.5410** — 174 750 **500.2.10411** — 192 225 **520** *„Cheltuieli comune ale secției“*, analitice : **520.1.20.01** — 13 980 **520.2.20.01** — 15 728 **510** *„Cheltuielile activităților auxiliare“*, analitice : **510.05** — 10 485 **510.06** — 3 495 **521** *„Cheltuieli generale ale întreprinderii“*, analitic : **521.20.01** — 34 950	**431** *„Decontări privind asigurările sociale“*, analitic : **431.01**	594 150 29 708 13 980 34 950 672 788
62	Înregistrarea reținerilor din retribuție	100	**420** *„Decontări cu personalul“*	**430** *„Decontări cu bugetul statului“*, analitic : **430.18** **431** *„Decontări privind asigurările sociale“*, analitic : **431.02** **499** *„Creditori“*, analitice : **499.02** *„ICL Mobila“* — 40 000 **499.02** *„CEC“* — 30 000 **499.09** *„IAL Foișor“* — 90 000 **498** *„Debitori“*, analitice : **498.03** *„Popescu Ion“* — 170 **498.05** numele personalului — 12 455	38 000 74 000 160 000 12 625 284 625
63	Repartizarea cheltuielilor anticipate scadente	101	**521** *„Cheltuieli generale ale întreprinderii“*, analitic : **521.21.02**		500

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4	5	6
			520 *„Cheltuieli comune ale secției“*, analitic : **520.1.10.02**	**530** *„Cheltuieli anticipate“*, analitice : **530.02** — 4 500 **530.04** — 500	4 500 5 000
64	Decontarea cheltuielilor atelierului mecanic	102	**520** *„Cheltuieli comune ale secției“*, analitice : **520.1.10.01** — 50 405 **520.2.10.01** — 102 828 **510** *„Cheltuielile activităților auxiliare“*, analitic : **510.06**	**510** *„Cheltuielile activităților auxiliare“*, analitic : **510.05**	153 233 8 065 161 298
65	Decontarea cheltuielilor centralei termice	103	**520** *„Cheltuieli comune ale secției“*, analitice : **520.1.10.05** — 127 312 **520.2.10.05** — 160 656 **521** *„Cheltuieli generale ale întreprinderii“*, analitic : **521.21.16**	**510** *„Cheltuielile activităților auxiliare“*, analitic : **510.06**	287 968 15 156 303 124
66	Repartizarea cheltuielilor comune secției	104	**500** *„Cheltuielile producției de bază“*, analitice : **500.1.5410** — 562 695 **500.1.10411** — 656 478 **500.2.5410** — 602 888 **500.2.10411** — 663 176	**520** *„Cheltuieli comune ale secției“*, analitice : **520.1** — 1 219 173 **520.2** — 1 266 064	2 485 237
67	Repartizarea cheltuielilor generale ale întreprinderii	105	**500** *„Cheltuielile producției de bază“*, analitice : **500.1.5410** — 90 810 **500.1.10411** — 106 838 **500.2.5410** — 290 946 **500.2.10411** — 323 912	**521** *„Cheltuieli generale ale întreprinderii“*	812 506

Scanned with OKEN Scanner

68	Înregistrarea costului efectiv al producției finite	106	**540** *„Decontarea producției"*, analitice : **540.5410** — 8 557 000 **540.10411** — 10 198 750	**500** *„Cheltuielile producției de bază"*, analitice : **500.1.5410** — 2 126 000 **500.2.5410** — 6 431 000 **500.1.10411** — 2 743 091 **500.2.10411** — 7 455 659	18 755 750
	Înregistrarea diferențelor dintre costul efectiv și costul planificat al produselor finite	107	**221** *„Diferențe de preț la produse finite"*, analitice : **221.3.005** — 43 000 **221.3.010** — 51 250	**540** *„Decontarea producției"*, analitice : **540.5410** — 43 000 **540.10411** — 51 250	94 250
69	Înregistrarea diferențelor de preț aferente produselor expediate	108	**226** *„Diferențe de preț la produse, lucrări și servicii facturate"*, analitice : **226.3.005** — 43 000 **226.3.010** — 58 000	**221** *„Diferențe de preț la produse finite"*, analitice : **225.3.005** — 43 000 **225.3.010** — 58 000	101 000
70	Înregistrarea diferențelor de preț aferente produselor încasate	109	**600** *„Venituri din activitatea de bază"*, analitic : **600.01**	**226** *„Diferențe de preț la produse, lucrări și servicii facturate"*, analitice : **226.3.005** — 43 000 **226.3.010** — 55 000	98 000
71	Înregistrarea cheltuielilor de desfacere aferente produselor încasate	110	**600** *„Venituri din activitatea de bază"*, analitic : **600.01**	**501** *„Cheltuieli de desfacere"*, analitic : **501.0.01**	15 092
72	Înregistrarea beneficiilor realizate din producția de bază	111	**600** *„Venituri din activitatea de bază"*, analitic : **600.01**	**750** *„Beneficii și pierderi"*, analitic : **750.01**	7 882 908
73	Repartizarea cheltuielilor pentru acțiuni sociale	112	**715** *„Fond pentru acțiuni sociale"*	**515** *„Cheltuieli pentru acțiuni sociale"*	308 965

Scanned with OKEN Scanner

5. SITUAȚII DE SINTEZĂ CONTABILĂ ÎNTOCMITE LA SFÎRȘITUL ANULUI

— Balanța de verificare generală întocmită la 31 decembrie, prezentată în anexa *A*.

— Bilanțul contabil întocmit la 31 decembrie, prezentat în anexa *B*.

— Anexele la bilanț :

„Repartizarea beneficiilor" — anexele C_1 și C_2 ;

„Execuția bugetului de venituri și cheltuieli" — anexa *D*.

— Aplicații și înregistrări după aprobarea dării de seamă anuale.

Scanned with OKEN Scanner

Întreprinderea *FACOM*

ANEXA A

BALANȚA DE VERIFICARE
la 31 decembrie

Simbol cont	Denumirea contului	Total sume din balanța precedentă		Rulaje luna decembrie		Total sume		Solduri la 31 decembrie	
		Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
100	*„Mijloace fixe“*	128 300 000	4 700 000	1 090 430	101 600	129 390 430	4 801 600	124 588 830	
101	*„Uzura mijloacelor fixe“*	4 700 000	52 800 000	93 600	821 000	4 793 600	53 621 000	—	48 827 400
200	*„Materiale“*	99 540 000	95 040 000	7 278 017	8 602 810	106 818 017	103 642 810	3 175 207	
201	*„Obiecte de inventar în depozit“*	4 100 000	4 000 000	586 500	548 590	4 686 500	4 548 590	137 910	
202	*„Obiecte de inventar în folosință*	7 000 000	4 000 000	414 950	194 055	7 414 950	4 194 055	3 220 895	
203	*„Uzura obiectelor de inventar“*	4 000 000	5 500 000	194 055	483 095	4 194 055	5 983 095		1 789 040
204	*„Cheltuieli de transport-aprovizionare“*	5 247 000	4 952 000	328 239	455 923	5 575 239	5 407 923	167 316	
206	*„Materiale și obiecte de inventar aflate la terți“*	500 000	390 000	33 000	143 000	533 000	533 000		
220	*„Produse finite“*	206 200 000	204 600 000	18 850 000	20 200 000	225 050 000	224 800 000	250 000	
221	*„Diferențe de preț la produse finite“*	1 031 000	1 023 000	94 250	101 000	1 125 250	1 124 000	1 250	
225	*„Produse, lucrări și servicii facturate“*	205 000 000	204 600 000	20 226 900	19 626 900	225 226 900	224 226 900	1 000 000	
226	*„Diferențe de preț la produse, lucrări și servicii facturate“*	1 025 000	1 023 000	101 000	98 000	1 126 000	1 021 000	5 000	
300	*„Casa“*	100 005 000	100 000 000	3 177 105	3 177 455	103 182 105	103 177 455	4 650	
		307 965	257 965	21 955	49 700	329 920	307 665	22 255	
340	*„Cont curent“*	790 398 965	787 230 470	27 539 955	22 282 290	817 939 820	809 612 760	8 426 160	

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
390	„Carnete de cecuri cu limită de sumă“								
399	„Alte valori“	3 010 000	3 000 000	30 000		3 040 000			
410	„Furnizori“	53 000	40 000	22 000	34 359		3 034 359		
420	„Decontări cu personalul“	103 000 000	103 700 000	9 698 010	26 000	75 000	66 000	5 641	
430	„Decontări cu bugetul statului“	33 000 000	34 300 000	3 384 625	9 430 536	112 698 010	113 130 536	9 000	
431	„Decontări privind asigurările sociale“	60 000 000	60 500 000	4 635 000	3 850 000	36 384 625	38 150 000		432 526
432	„Decontări privind amortizările“	6 400 000	7 000 000	600 000	4 808 271	64 635 000	65 308 271		1 765 375
440	„Decontări între unitate şi organul ierarhic superior“	7 700 000	7 700 000	721 000	746 788	7 000 000	7 746 788		673 271
498	„Debitori“	1 000 000	1 000 000	263 700	721 000	8 421 000	8 421 000		746 788
499	„Creditori“	101 300	100 000	77 212	263 700	1 263 700	1 263 700		
500	„Cheltuielile producţiei de bază“	150 000	160 000	32 000	18 580	178 512	118 580		
501	„Cheltuieli de desfacere“	204 177 000	201 890 250	17 090 619	182 000	182 000	342 000	59 932	
510	„Cheltuielile activităţilor auxiliare“	225 400	225 000	15 465	18 783 750	221 267 619	220 674 000		160 000
515	„Cheltuieli pentru acţiuni sociale“	5 000 000	5 000 000	465 329	15 092	240 865	240 092	593 619	
520	„Cheltuieli comune ale secţiei“	257 965	—	51 000	465 329	5 465 329	5 465 329	773	
521	„Cheltuieli generale ale întreprinderii“	27 500 000	27 500 000	2 487 037	308 965	308 965	308 965		
530	„Cheltuieli anticipate“	9 000 000	9 000 000	814 561	2 487 037	29 987 037	29 987 037		
540	„Decontarea producţiei“	505 000	500 000	3 000	814 561	9 814 561	9 814 561		
600	„Venituri din activitatea de bază“	203 577 000	203 577 000	18 755 750	5 000	508 000	505 000	3 000	
601	„Venituri din alte activităţi“	286 000 000	286 000 000	27 440 000	18 755 750	222 332 750	222 332 750		
700	„Fondul mijloacelor fixe“	1 500 000	1 500 000	18 900	27 440 000	313 440 000	313 440 000		
701	„Fondul mijloacelor circulante“	8 000 000	83 500 000	729 000	18 900	1 518 900	1 518 900		
710	„Fondul de premiere“	200 000	9 723 600	4 380	990 430	8 729 000	84 490 430		75 761 430
715	„Fondul pentru acţiuni sociale“		200 000	—	4 380	4 380	9 727 980		9 723 600
718	„Fond de participare a oamenilor muncii la beneficii“		307 965	308 965	—	200 000	200 000		
719	„Alte fonduri“	357 965	1 459 310	4 955	21 955	308 965	329 920		20 955
730	„Rezerve pentru cheltuieli preliminate“	100 000	100 000		99 150	362 920	1 558 460		1 195 540
		100 000	100 000			100 000	100 000		
						100 000	100 000		

Scanned with OKEN Scanner

749	*„Alte finanțări“*	500 000	500 000	50 000	50 000	550 000	550 000		
750	*„Beneficii și pierderi“*	79 228 000	112 423 000	4 099 900	7 882 908	83 327 900	120 305 908		36 978 008
751	*„Repartizarea beneficiilor“*	63 195 000	30 000 000	3 242 250	—	66 437 250	30 000 000	36 437 250	
860	*„Credite pentru mijloace circulante“*	1 000 000	1 000 000			1 000 000	1 000 000		
900	*„Disponibil din fondul de dezvoltare“*	9 150 000	9 000 000	740 430	890 430	9 890 430	9 890 430		
901	*„Disponibil din fondul pentru construcții de locuințe și alte investiții cu caracter social“*	500 000	500 000			500 000	500 000		
902	*„Utilaje și materiale pentru investiții“*	3 000 000	3 000 000	570 000	570 000	3 570 000	3 570 000		
903	*„Cheltuieli de transport-aprovizionare pentru investiții“*	150 000	150 000	10 000	10 000	160 000	160 000		
905	*„Investiții în curs“*	9 000 000	9 000 000	890 430	890 430	9 890 430	9 890 430		
908	*„Investiții puse în funcțiune“*	9 000 000	9 000 000	890 430	890 430	9 890 430	9 890 430		
912	*„Furnizori și antreprenori pentru investiții“*	9 000 000	9 000 000	886 000	886 000	9 886 000	9 866 000		
915	*„Decontări pentru investiții creditate puse în funcțiune“*	1 000 000	1 000 000	743 700	743 700	1 743 700	1 743 700		
920	*„Fondul de dezvoltare economică“*	9 000 000	9 150 000	890 430	740 430	9 890 430	9 890 430		
921	*„Fondul pentru construcții de locuințe și alte investiții cu caracter social“*	500 000	500 000			500 000	500 000		
930	*„Credite pentru investiții din fondul de dezvoltare economică“*	1 000 000	1 000 000	743 700	743 700	1 743 700	1 743 700		
	Total	2 709 068 595	2 709 068 595	181 027 279	181 027 279	2 890 340 874	2 890 340 874	178 073 933	178 073 933

Scanned with OKEN Scanner

ORGANUL CENTRAL LOCAL *M.I.C.M.*

CENTRALA *I.U.T.M.R*

Unitatea economică „*Facom*"

ANEXA B

Comun general/1979

Ramura *industrie constructoare de maşini*

Adresa *str. Traian nr. 165 Bucureşti* Telefon:

Subramura

0122

BILANŢ

încheiat la 31 decembrie 19...

— în mii lei —

ACTIV	Nr. rd.	Cod mec.	Sold la: Începutul anului	Sold la: Sfîrşitul perioadei	PASIV	Nr. rd.	Cod mec.	Sold la: Începutul anului	Sold la: Sfîrşitul perioadei
A	B	C	1	2	A	B	C	1	2
A. MIJLOACE FIXE (valoarea rămasă neamortizată)	01	10	69 800 000	75 761 430	A. SURSE PENTRU MIJLOACE FIXE	41	61	69 800 000	75 761 430
Valoarea de inventar a mijloacelor fixe (ct. 100)	02	11	114 600 000	124 588 830	Fondul mijloacelor fixe (ct. 700)	42	62	69 800 000	75 761 430
Uzura mijloacelor fixe (ct. 101)	03	12	44 800 000	48 827 400	B. SURSE PENTRU MIJLOACE CIRCULANTE (rd. 44+47+55+56+65+66+67+68+69)	43	67	12 973 600	14 718 055
B. MIJLOACE CIRCULANTE (rd. 05+16+17+21+31+32+33)	04	15	12 973 600	15 258 813	I. Surse proprii	44	68	9 413 600	9 723 600
I. Stocuri şi cheltuieli (rd. 06 la 15)	05	16	6 300 400	6 753 430	Fondul mijloacelor circulante (ct. 701)	45	69	9 363 600	9 663 600
Materiale (ct. 200+201+202−203+204+205 + din ct. 206+207+293−294+295+296+297)	06	17	3 705 000	4 912 288	Fondul pentru cercetare ştiinţifică, dezvoltare tehnologică şi introducerea progresului tehnic (ct. 705)	46	70		
Semifabricate (ct. 222+223+din ct. 224)	07	18			II. Credite bancare pentru mijloace circulante (rd. 48 la 54)	47	71		
Produse finite (ct. 220+221++din ct. 224)	08	19	1 592 000	248 752	Credite curente (ct. 340+din ct. 800)	48	72		
Producţie neterminată (ct. 500++510+512)	09	20	600 000	593 619	Credite pentru refacerea capacităţii de plată (din ct. 800)	49	73		
Mărfuri (ct. 230+231+232++234+235+236−239)	10	21			Credite nerambursate la scadenţă (ct. 807)	50	74		

Scanned with OKEN Scanner

ACTIV	Nr. rd.	Cod mec.	Sold la:		PASIV	Nr. rd.	Cod. mec.	Sold la:	
			începutul anului	Sfîrşitul perioadei				începutul anului	Sfîrşitul perioadei
A	B	C	1	2	A	B	C	1	2
Ambalaje (ct. 250—251)	11	22			Credite pentru import (ct. 803)	51	75		
Produse, lucrări şi servicii facturate şi mărfuri expediate (ct. 225 + +226+237)	12	23	398 900	995 000	Credite pentru export (ct. 802)	52	76		
Animale tinere şi la îngrăşat şi animale de laborator (ct. 211+212+ din ct. 206)	13	24			Credite pentru pierderi din calamităţi (din ct. 800)	53	77		
Cheltuieli de repartizat (ct. 501+530)	14	25	5 400	3 773	Credite pe documente în decontare (ct. 341.01)	54	78		
Cheltuieli finanţate de la buget (ct. 513)	15	26			III. Fond baracamente şi amenajări provizorii şi de şantier (ct. 701.04)	55	79		
II. Baracamente şi amenajări provizorii de şantier (ct. 290)	16	27			IV. Obligaţii (rd. 57 la 64)	56	80	3 110 000	3 777 960
III. Disponibil la bănci şi alte mijloace băneşti (rd. 18 la 20)	17	28	6 573 000	8 445 451	Furnizori interni (din ct. 410)	57	81	700 000	432 526
Disponibil în cont curent (ct. 340)	18	29	6 555 000	8 426 160	Furnizori externi (din ct. 410)	58	82		
Cont de garanţii pt. sume datorate furnizorilor externi ct. 352	19	30			Creditori interni (din ct. 499)	59	83	10 000	160 000
Alte mijloace băneşti (ct. 300+311+330+331+ +332+ +339+341+342+351+353+ +355+356+357+390+391+ +392+399+803)	20	31	18 000	19 291	Creditori externi (din ct. 499)	60	84		
IV. Creanţe (rd. 22 la 30)	21	32	200	59 932	Decontări cu bugetul statului (ct. 430)	61	85	500 000	673 271
Clienţi interni (din ct. 400)	22	33			Decontări cu asigurările sociale (ct. 431)	62	86	600 000	746 788
Clienţi cu plata în rate (ct. 401)	23	34			Decontări privind amortizările (ct. 432)	63	87		
Clienţi externi (din ct. 400)	24	35			Alte obligaţii (ct. 411+413+ +420+421+440+441+450+ +490+491+492+493+494+ +497+753+754)	64	88	1 300 000	1 765 375

Scanned with OKEN Scanner

Debitori interni (din ct. 498)	25	36	200	59 932
Debitori externi (din ct. 498)	26	37		
Decontări cu bugetul statului (ct. 430)	27	38		
Decontări cu asigurările sociale (ct. 431)	28	39		
Decontări privind amortizările (ct. 432)	29	40		
Alte creanțe (ct. 411+413+ +414+440+441+450+490+ +491+492+493+495+753+ +754)	30	41		
V. Cheltuieli pentru acțiuni sociale (ct. 515)	31	42		
VI. Participații externe (ct. 395)	32	43		
VII. Mijloace și cheltuieli la subunități din străinătate	33	44		
C. MIJLOACE ȘI CHELTUIELI PENTRU INVESTIȚII (ct. 900+901+902+903+904+ +905+906+907+908+909+ +910+911+915+940+941)	34	47		
D. VĂRSĂMINTE, PRELEVĂRI ȘI PIERDERI (rd. 36 la 38)	35	50	30 000 000	36 437 250
Vărsăminte și prelevări din beneficii (ct. 751)	36	51	30 000 000	36 437 250
Pierderi (ct. 750)	37	52		
Pierderi din calamități (sector agricol) (ct. 752)	38	53		
TOTAL ACTIV (rd. 01+04+ +34+35)	39	55	112 673 600	127 457 493

V. Fond pentru acțiuni sociale (ct. 715)	65	91	50 000	20 955
VI. Fond pentru participarea oamenilor muncii la beneficii (ct. 718)	66	92	300 000	1 195 540
VII. Alte fonduri și finanțări, venituri anticipate, de realizat, rezerve (ct. 610+611+710+ +712+714+716+719+730 +742+749)	67	93		
VIII. Fond pentru participații externe (ct. 717)	68	94		
IX. Surse pentru mijloace și cheltuieli la subunități din străinătate	69	95		
C. SURSE PENTRU INVESTIȚII (ct. 912+913+920+921+922+ +923+930+931+932+935+ +936+937+945)	70	98		
D. BENEFICII ȘI SUBVENȚII (rd. 72+73)	71	101	30 000 000	36 978 008
Beneficii (ct. 750)	72	102	30 000 000	36 978 008
Subvenții (ct. 740)	73	103		
TOTAL PASIV (rd. 41+43+70+71)	74	106	112 673 600	127 457 493

CONDUCĂTORUL UNITĂȚII,

CONTABIL ȘEF,

Scanned with OKEN Scanner

ANEXA C₁

R.b.

Comun-general/1979

REPARTIZAREA BENEFICIILOR
CAP. I. LA ÎNTREPRINDERILE PLANIFICATE CU BENEFICII

0224

— în mii lei —

Denumirea indicatorilor	Nr. rd.	Cod mec.	Planificat	Realizat	Vărsat, prelevat sau constituit
A	B	C	1	2	3
Beneficii și pierderi — la întreprinderile care au realizat beneficii	01	10	35 757	36 978	36 437
— la întreprinderile care au înregistrat pierderi	02	11			
Beneficiul de repartizat (rd. 4+5), din care :	03	12	35 757	36 978	36 437
— în cadrul planului (rd. 6 la 17)	04	13	35 757	35 757	35 757
— peste plan	05	14	×	1 221	680
Beneficii în cadrul planului repartizate pentru : Restituirea fondurilor primite pentru finanțarea investițiilor	06	15	—	—	
Fondul de dezvoltare economică	07	16	4 528	4 465	4 465
Fondul mijloacelor circulante	08	17	300	300	300
Fondul pentru construcții de locuințe și alte investiții cu caracter social	09	18	500	500	500
Fondul pentru acțiuni sociale	10	19	200	200	200
Fondul de participare a oamenilor muncii la beneficii	11	20	1 073	1 073	1 073
Fondul de despăgubiri	12	21			
Fondul de asigurare	13	22			
Fondul pentru acoperirea cheltuielilor determinate de calamitățile naturii	14	23			
Fondul pentru reduceri de prețuri și cheltuieli cu recondiționarea sau transformarea mărfurilor solduabile	15	24			
Alte destinații prevăzute de lege	16	25			
Vărsăminte la bugetul de stat	17	26	29 156	29 219	29 219

Scanned with OKEN Scanner

ANEXA C₂

CAP. II. LA ÎNTREPRINDERILE PLANIFICATE CU SUBVENȚII

Denumirea indicatorilor	Nr. rd.	Cod mec.	Planificat	Subvenția cuvenită	Credite primite	Rezultate efective		Economii față de subvenția cuvenită (−)	Depășiri față de subvenția cuvenită (+)
						Beneficii	Pierderi		
A	B	C	1	2	3	4	5	6	7
Pierderi la întreprinderile planificate pe sold anual cu subvenții, din care :	18	27							
— pentru gospodăria comunală și de locuințe	19	28							
Pierderi la întreprinderile planificate pe sold anual cu beneficii, iar la finele perioadei raportate sînt planificate cu pierderi	20	29		×					
TOTAL (rd. 18+20)	21	30							

CAP. III. BENEFICII PESTE PLAN ȘI ECONOMII LA SUBVENȚII

Denumirea indicatorilor	Nr. rd.	Cod mec.	Realizat		Vărsat, prelevat sau constituit	
			Beneficii peste plan	Economii la subvenția cuvenită	din beneficii	din economii
A	B	C	1	2	3	4
Total beneficii peste plan, sau economii la subvenții, de repartizat (col. 1 = rd. 0,5, col. 2 ; col. 2 = rd. 21, col. 6)	22	31	*1 221*		*680*	
Fond de dezvoltare economică	23	32	—			
Fond pentru construcții de locuințe și alte investiții cu caracter social	24	33	—			
Fond de participare a oamenilor muncii la beneficii	25	34	*307*		*185*	
Alte destinații prevăzute de lege	26	35				
Vărsăminte la bugetul de stat	27	36	*914*		*495*	

Scanned with OKEN Scanner

ANEXA D

Anexa la bilanțul încheiat la **2001**

B.v.c.
Industrie/1979

EXECUȚIA BUGETULUI DE VENITURI ȘI CHELTUIELI
CAP. I. VENITURILE, CHELTUIELILE ȘI REZULTATELE ÎNTREPRINDERII

— în mii lei —

Venituri	Nr. rd.	Cod mec.	Cumulat de la începutul anului		Cheltuieli	Nr. rd.	Cod mec.	Cumulat de la începutul anului	
			Plan	Realizat				Plan	Realizat
A	B	C	1	2	A	B	C	1	2
Încasări din vînzarea producției marfă, la intern	01	10	210 300	211 740	Cheltuieli aferente producției marfă vîndută și încasată	21	120	222 716	222 853
Încasări din vînzarea producției marfă, la export	02	11	101 700	101 700	Cheltuieli pentru executări de lucrări și prestații pentru terți	22	121		
Încasări din executări de lucrări și prestații pentru terți	03	12			Costul mărfurilor vîndute cu amănuntul prin magazine proprii	23	122		
Încasări din desfacerea mărfurilor cu amănuntul prin magazinele proprii	04	90			Cheltuieli de circulație	24	123	200	240,8
Încasări din diverse activități	05	94	1 500	1 518,9	Cheltuieli pentru diverse activități	25	225	1 500	1 323,3
Diferențe nefavorabile între prețurile de producție (superioare) și cele cu amănuntul, mai puțin rabatul comercial, acoperite de la buget	06	95			Diferențe favorabile între prețurile de producție sau de livrare de la import și prețurile de livrare medii ponderate (unice)	26	230		

Scanned with OKEN Scanner

A	B	C	1	2
Diferenţe nefavorabile între preţurile de producţie sau de livrare de la import şi preţurile de livrare medii ponderate (unice)	07	96		
Diferenţe nefavorabile între preţul de decontare şi preţul de producţie	08	97		
din care : acoperite din beneficiile peste plan	09	98		
Alte diferenţe de preţ nefavorabile	10	09		
din care : acoperite prin compensare din i.c.m.	11	100		
Diferenţe de preţ nefavorabile din activitatea de export	12	101		
TOTAL VENITURI (rd. 1 la 8+10+12)	13	102	*313 500*	*314 958,9*
Subvenţii — pierderi — (rd. 34—13)	14	103		
TOTAL (rd. 13+14)	15	104	*313 500*	*314 958,9*

A	B	C	1	2
Diferenţe favorabile între preţurile de decontare şi preţurile de producţie	27	231		
Diferenţe de preţ favorabile din activitatea de export	28	232		
SUBTOTAL I (rd. 21 la 28)	29	250	*224 416*	*224 417,1*
Cheltuieli care se suportă direct din rezultatele financiare	30	251	*284*	*284,9*
Prelevarea pentru societate din valoarea producţiei nete	31	252	*53 043*	*53 287,9*
TOTAL CHELTUIELI (rd. 29 la 31)	32	253	*277 743*	*277 980,9*
Impozit pe circulaţia mărfurilor	33	254		*40*
SUBTOTAL II (rd. 32 + rd. 33)	34	255	*277 743*	*278 225,5*
Beneficii (rd. 13—34)	35	256	*35 757*	*36 978*
TOTAL I (rd. 34 + 35)	36	257	*313 500*	*314 958,9*

Scanned with OKEN Scanner

OPERAȚII ȘI ÎNREGISTRĂRI DUPĂ APROBAREA DĂRII DE SEAMĂ ANUALE

Din bilanțul și anexele la bilanț întocmite la sfîrșitul anului reies următoarele destinații ale beneficiului :

— la fondul de dezvoltare economică	4 465 250 lei
— la fondul pentru construcții de locuințe și alte investiții cu caracter social	500 000 lei
— la fondul mijloacelor circulante	300 000 lei
— la fondul pentru acțiuni sociale	200 000 lei
— la fondul de participare a oamenilor muncii la beneficii	1 380 000 lei
— la bugetul de stat	30 132 758 lei
Total	36 978 008 lei

În cursul anului s-au făcut vărsăminte și prelevări din beneficii în sumă de 36 437 250 lei. Diferența de 540 758 lei reprezintă beneficii peste plan care au fost repartizate la fondul de participare a oamenilor muncii la beneficii 121 540 lei și la bugetul de stat 419 218 lei.

Pe baza acestor date se fac următoarele înregistrări :

1. Se înregistrează obligația unității față de bugetul de stat cu suma de 30 132 758 lei :

30 132 758	**750** *„Beneficii și pierderi“*	=	**430** *„Decontări cu bugetul statului“* analitic : **430.06**	30 132 758

2. Se scad din suma totală vărsămintele efectuate în cursul anului, 29 713 540 lei :

29 713 540	**430** *„Decontări cu bugetul statului“*, analitic : **430.06**	=	**751** *„Repartizarea beneficiilor“*, analitic : **751.04**	29 713 540

3. Pentru diferența de 419 918 lei se depune la bancă dispoziția de plată pentru vărsarea la bugetul de stat. La primirea extrasului de cont din care rezultă efectuarea plății se întocmește articolul contabil :

419 218	**430** *„Decontări cu bugetul statului“*, analitic : **430.06**	=	**340** *„Cont curent“*	419 218

4. Pentru beneficiul destinat fondului de participare a oamenilor muncii la beneficii în sumă de 1 380 000 lei se întocmește articolul contabil :

1 380 000	**750** *„Beneficii și pierderi“*	=	**751** *„Repartizarea beneficiilor“*, analitic : **751.12**	1 380 000

Prelevările efectuate în timpul anului la fondul de participare a oamenilor muncii la beneficii este de 1 258 460 lei. Se repartizează la acest fond și diferența de 121 540 lei, întocmindu-se articolul contabil :

121 540	**751** *„Repartizarea beneficiilor“*	=	**718** *„Fondul de participare a oamenilor muncii la beneficii“*	121 540

Scanned with OKEN Scanner

5. Pentru beneficiul destinat fondului de dezvoltare economică, fondului pentru construcții de locuințe și alte investiții cu caracter social, fondului mijloacelor circulante și fondului pentru acțiuni sociale se întocmește articolul contabil :

5 465 250	**750** *„Beneficii și pierderi“*	=	**751** *„Repartizarea beneficiilor“*, analitice : **751.02** — 4 465 250 **751.03** — 500 000 **751.10** — 300 000 **751.11** — 200 000	5 465 250

6. Repartizarea beneficiilor oamenilor muncii din întreprindere după ridicarea prealabilă a banilor de la bancă, se înregistrează cu articolul contabil :

1 195 540	**718** *„Fond de participare a oamenilor muncii la beneficii“*	=	**300** *„Casa“*	1 195 540

Se precizează că suma acestui articol contabil s-a stabilit fără a lua și alte destinații posibile ale fondului de participare a oamenilor muncii la beneficii.

6. REGISTRELE ȘI DOCUMENTELE ÎN CARE SE REFLECTĂ OPERAȚIILE ECONOMICO-FINANCIARE

JURNAL DE ÎNREGISTRARE
pe luna *decembrie 19...*

Nr. crt.	Ziua oper.	Felul document.	Suma	Nr. crt.	Ziua oper.	Felul document.	Suma
1	1	*B.M.*	2 0 0 0 0 0	17	11	*R. casă*	4 1 9 0 0 0
2	2	*B.M.*	1 2 0 0 0	18	11	*Fact.*	1 9 0 0 0
3	2	*Fact.*	1 4 6 0 0 0	19	11	*N.C.*	7 0 1 0 0 0 0
4	3	*Ex. ct.*	1 4 6 7 3 0	20	11	*B.P.*	9 6 0 0
5	4	*P.U.*	1 4 6 7 3 0	21	11	*P.V.*	3 8 0
6	5	*P.V.*	1 4 6 7 3 0	22	12	*P.V.*	2 0 0
7	5	*N.C.*	1 4 6 7 3 0	23	12	*P.V.*	7 0 1 0 0 0 0
8	7	*Fact.*	5 8 0 0 0 0	24	12	*Fact.*	2 2 4 8 0 0 0
9	7	*O. dest.*	5 0 0	25	13	*Ex. ct.*	1 6 0 0 0 0 0
10	8	*Av. exp.*	3 3 0 0 0	26	13	*Ex. ct.*	4 3 4 0 0 0
11	8	*Fact.*	1 6 0 8 0 0 0	27	13	*Ex. ct.*	5 8 0 0 0 0
12	8	*Ex. ct.*	6 1 9 0 0 0	28	14	*N.C.*	8 0 0 0 0
13	8	*Ex. ct.*	1 8 1 5 0 0 0	29	14	*Ex. ct.*	4 0 0 0
14	9	*Ex. ct.*	4 0 0 0 0 0			*etc.*	
15	9	*N.C.*	1 3 6 0 0 0 0			*etc.*	
16	11	*R. casă*	1 3 6 0 0 0 0			De reportat	

FIȘA SINTETICĂ ȘAH

Denumirea contului:

„Mijloace fixe" luna *decembrie* 19__

Simbol cont	Debit	Pagina
100		1

Nr. din jurnalul de înreg.	Data oper.	Suma	Conturi corespondente		
			700	101	
Sold 1.XII		*123 600 000*			
1	*1*	*200 000*	*100 000*	*100 000*	
6	*4*	*146 730*	*146 730*		
34	*12*	*743 700*	*74 700*		
Rulaje		*1 090 430*	*990 430*	*100 000*	
Total sume		*124 690 430*			
Sold		*124 588 830*			

FIȘA SINTETICĂ ȘAH

Denumirea contului:

„Mijloace fixe" luna *decembrie* 19__

Simbol cont		Pagina
100	Credit	1

Nr. din jurnalul de înreg.	Data oper.	Suma	Conturi corespondente		
			700	100	
2	*2*	*12 000*	*8 000*	*5 000*	
21	*9*	*9 600*		*9 600*	
30	*11*	*80 000*	—	*80 000*	
Rulaje		*101 600*	*8 000*	*93 600*	

Scanned with OKEN Scanner

FIȘA SINTETICĂ ȘAH

Denumirea contului : *„Uzura mijloacelor fixe"* luna *decembrie* 19__

Simbol cont	Debit	Pagina
101		1

Nr. din jurnalul de înreg.	Data oper.	Suma	Conturi corespondente	
			100	
2	2	4 000	4 000	
29	9	9 600	9 600	
30	11	80 000	80 000	
Rulaje		93 600	93 600	

FIȘA SINTETICĂ ȘAH

Denumirea contului : *„Uzura mijloacelor fixe"* luna *decembrie* 19__

Simbol cont		Pagina
101	Credit	1

Nr. din jurnalul de înreg.	Data oper.	Suma	Conturi corespondente		
			100	700	
Sold 1.XII		4 810 000			
1	1	100 000	100 000		
100	31	721 000		721 000	
Rulaje		821 000	100 000	721 000	
Total sume		48 921 000			
Sold		48 827 400			

Scanned with OKEN Scanner

FIŞA DE CONT ANALITIC PENTRU VALORI MATERIALE

Motocompresoare MC 5

Unit. de măs. *buc.* | Cod | Magazia *4* | Pag. *1*

Preţ unitar *43 000* | Cod: *4 2 2 0 3 0 0 5* | Simbol cont **220**

Data 19__	Document		Cantitatea			Valoarea			Simbol cont coresp.
	Felul	Nr.	Intrată	Ieşită	Stoc	Debit	Credit	Sold	
09.12	*Bon predare*	*621*	*70*		*70*	*3010 000*		*3010 000*	**530**
10.12	*Factura*	*1003*		*70*			*3010 000*		**225**
17.12	*Bon predare*	*622*	*80*		*80*	*3440 000*		*3440 000*	**540**
18.12	*Factura*	*1005*		*80*			*3440 000*		**225**
27.12	*Bon predare*	*623*	*50*		*50*	*2150 000*		*2150 000*	**540**
27.12	*Factura*	*1009*		*50*			*2150 000*		**225**
	De reportat :								

FIŞA DE CONT ANALITIC PENTRU VALORI MATERIALE

Electrocompresoare EC 10

Unit. de măs. *buc.* | Cod | Magazia | Pag. *1*

Preţ unitar *5 000* | Cod: *4 2 2 0 3 0 1 0* | Simbol cont **220**

Data 19....	Document		Cantitatea			Valoarea			Simbol cont coresp.
	Felul	Nr.	Intrată	Ieşită	Stoc	Debit	Credit	Sold	
	Stoc la 1 decembrie				*32*			*1600 000*	
07.12	*Factura*	*1001*		*32*			*1600 000*		**225**
09.12	*Bon predare*	*621*	*80*		*80*	*4000 000*		*4000 000*	**540**
10.12	*Factura*	*1002*		*80*			*4000 000*		**225**
17.12	*Bon predare*	*622*	*80*		*80*	*4000 000*		*4000 000*	**540**
18.12	*Factura*	*1006*		*2*	*78*		*100 000*	*3900 000*	**225**
18.12	*Factura*	*1007*		*78*			*3900 000*		**225**
27.12	*Bon predare*	*623*	*45*		*45*	*2250 000*		*2250 000*	**540**
27.12	*Factura*	*1008*		*20*	*25*		*1000 000*	*1250 000*	**225**
27.12	*Factura*	*1010*		*20*	*5*		*1000 000*	*250 000*	**225**
	De reportat								

Scanned with OKEN Scanner

FIȘA DE CONT PENTRU OPERAȚII DIVERSE

„Decontări privind contribuția unității pentru asigurările sociale"

Simbol cont	Pagina
431.01	1

Data 19___	Document Felul	Document Nr.	Explicații	Simbol cont coresp.	Debit	Credit	D/C	Sold
			Sold la 1 decembrie				C	540 000
08.12	Ext. ct.		*Vărsarea contribuției*	340	530 000		C	10 000
08.12	Rez. casă		*Achitat ajutoare sociale*	300	10 000			
31.12	Sit. rep.		*Contribuția pe decembrie*			672 788	C	672 788
De reportat								

FIȘA DE CONT PENTRU OPERAȚII DIVERSE

„Decontări privind contribuția personalului pentru pensia suplimentară"

Simbol cont	Pagina
431.02	1

Data 19___	Document Felul	Document Nr.	EXPLICAȚII	Simbol cont coresp.	Debit	Credit	D/C	Sold
			Sold la 1 decembrie				C	60 000
08.12	Ext. ct.		*Vărsarea contribuției*	340	60 000			
31.12	N.C.		*Contribuția pe decembrie*	420		74 000	C	74 000
De reportat								

Scanned with OKEN Scanner

FIŞA DE CONT ANALITIC PENTRU CHELTUIELI INDIRECTE

Denumirea contului (secţiei, atelierului, unităţii) *Secţia turnătorie*

„Cheltuieli comune ale secţiei" — luna decembrie 19

Contul	Pagina
520.1	1

Data	Documentul (felul şi nr.)	Explicaţii	10.01	10.02	10.03	10.04	10.05	20.01	20.02	20.04	21.13	21.16	21.17	21.18	21.19	Total debit	Simb. cont coresp.	Suma creditată
14	N.C. 45	Deşeuri ob. inv.															200	800
15	N.C. 46	Echipament lucru								27 000						27 000		
20	Fact. 4120	Rep. utilaje		285000												285 000		
22	Fact. 9133	Rep. clădiri									95 526					95 526		
30	Sit. rep.	Apă, gaze, electr.					160000					2 000	2 000	1 000		165 000		
31	N.C. 100	Amortizări mijloace fixe			270900				35 000							305 900		
31	N.C. 103	Uzura obiectelor de inventar				23 825				18 722						42 547		
31	Centralizator	Consum materiale													800	800		
31	Situaţia reparaţii	Cheltuieli transport, aprovizionare				7 000				1 763					40	8 803		
31	Sit. rep.	Retribuţii						80 000								80 000		
31	Sit. rep.	Impozit retrib.						13 200								13 200		
31	Sit. rep.	CAS						13 980								13 980		
31	N.C. 110	Rep. utilaje		4 500												4 500		
31	N.C. 111	Cheltuieli atelier mecanic	50 405													50 405		
31	N.C. 112	Cheltuieli centrala termică					127312									127 312		
		Total	50 405	289500	270900	30 825	287312	107180	35 000	47 485	95 526	2 000	2 000	1 000	840	1 219 973		800
																		1 219 173
31	Sit. rep.	Repartizarea cheltuielilor																

Scanned with OKEN Scanner

FIŞA DE CONT ANALITIC PENTRU COSTURI EFECTIVE PE COMANDĂ

Preţ planificat		500.2.5410	Nr. comenzii	Pag.
43 000 lei			5410	
Cantitate	U/M		Data lansării	Termen final: Plan / Realizat
200	buc.		28.11.19..	200 /

SECŢIA *Prelucrare-montaj*

CLIENTUL

PRODUSUL *Motocompresor MC 5*

Document			CHELTUIELI DIRECTE											CHELTUIELI INDIRECTE			Total costuri producţie	Decontare producţ.			Cont. cores.	Sold.
Data	Nr.	Fel	222.2	223	200.01	200.02	200.03	Deşeuri 200	Alte cheltuieli	SDV 203	420	430	431	520	521	501		Cant.	P/U	Valoare		
		Sold 01.12			20 000	105 000				15 000	180 000	29 700	31 455	97 845	21 000		500 000					
31	134	B.P.																	2.50	7 500		
31	102	N.C.								98 000							98 000					
31	104	Centr.			311 000	3 259 500	35 000										3 605 500					
31	105	N.C.			15 550	162 975	1750										180 275					
31	106	Sit. rep.									1 000 000						1 000 000					
31	107	Sit. rep.										165 000					165 000					
31	108	Sit. rep.											174750				174 750					
31	113	N.C.												602 888			602 888					
31	114	N.C.													290 946		290 946					
		Total cheltuieli			346 550	3 527 475	36758			113 000	1 180 000	194700	206 205	700733	311 946		6 617 359					
31	115	Sit. det. cost. ef.			337 183	3 432 132	35757			109 946	1 148 156	189 438	200 632	681 793	303 463		6 438 500			7 500		
		Producţie neterminată			9 367	95 343	993			3 054	31 844	5 262	5 573	18 940	8 483		178 859					

Scanned with OKEN Scanner

FIȘA DE CONT ANALITIC PENTRU COSTURI EFECTIVE PE COMANDĂ

Preț planificat		500.1.5410	Nr. comenzii	Pag.
43 000 lei			5410	1
Cantitate	U/M		Data lansării	Termen final: Plan / Realizat
200	buc.		28.11.19..	200 /

SECȚIA *Turnătorie*

CLIENTUL

PRODUSUL *Motocompresor MC 5*

Document: Data	Document: Secția		CHELTUIELI DIRECTE: 222.1	222.2	223	200.01	200.02	200.03	Deșeuri 200	Alte cheltuieli	SDV 203	420	430	431	CHELTUIELI INDIRECTE: 520	521	501	Total costuri producție	Decontare producție: Cant.	P/U	Valoare	Cont. cores.	Sold.
	Sold 01.12					*95 000*					*10 000*	*150 000*	*24750*	*26213*	*74037*	*20 000*		*400 000*					
19	*132*	*B.P.*																—		*2.50*	*5 000*		
31	*102*	*N.C.*									*42 000*							*42 000*					
31	*104*	*Cent.*				*393 000*												*393 000*					
31	*105*	*N.C.*				*19650*												*19 650*					
31	*106*	*Sit. rep.*										*600 000*						*600 000*					
31	*107*	*Sit. rep.*											*99 000*					*99 000*					
31	*108*	*Sit. rep.*												*104850*				*104 850*					
31	*113*	*N.C.*													*562 695*			*562 695*				—	
31	*114*	*N.C.*														*90 810*		*99 810*					
	Total cheltuieli					*507 650*					*52 000*	*750 000*	*123750*	*131 063*	*636 732*	*110 810*		*2 312 005*					
31	*115*	*Sit. det. cost. ef.*				*467 907*					*47 929*	*691 284*	*114 062*	*120 803*	*586 883*	*102 132*		*2 131 000*			*5 000*		
	Producție neterminată					*39743*					*4071*	*58 716*	*9688*	*10 260*	*49 849*	*8678*		*181 005*					

Scanned with OKEN Scanner

FIȘA DE CONT ANALITIC PENTRU COSTURI EFECTIVE PE COMANDĂ

Preț planificat		500.1.10411	Nr. comenzii	Pag.
50 000 lei			10411	1
Cantitate	U/M		Data lansării	Termen final: Plan / Realizat
200	buc.		27.11.19...	200 / 205

SECȚIA *Turnătorie*

CLIENTUL

PRODUSUL *Electrocompresor EC 10*

Document: Data	Nr.	Fel	CHELTUIELI DIRECTE: 222.2	223	200.01	200.02	200.03	Deșeuri 200	Alte cheltuieli	SDV 203	420	430	431	CHELTUIELI INDIRECTE: 520	521	501	Total costuri producție	Decontare producție: Cant.	P/U	Valoare	Cont. cores.	Sold.
	Sold 01.12				115 000	40 000				12 000	220 000	36 300	32 445	116 255	22 000		600 000					
19	133	B.P.																	2,50	5 500		
31	102	N.C.								49 200							49 200					
31	104	Centr.			473 000		2 000										475 000					
31	105	N.C.			23650		100										23 750					
31	106	Sit. rep.									700 000						700 000					
31	107	Sit. rep.										115 500					115 500					
31	108	Sit. rep.											122 325				122 325					
31	113	N.C.												656 478			656 478					
31	114	N.C.													106 838		106 838					
	Total cheltuieli				611650	40 000	2 100			612 000	920 000	151 800	160 770	772 733	128 838		2 849 091					
31	115	Situația det. cost. ef.			590 074	38 589	2 026			59 042	887 548	146 445	155 099	745 475	124 293		2 743 091			5 500		
	Producție neterminată				21576	141	74			2 158	32 452	5 355	5 671	27 258	4545		100 500					

Scanned with OKEN Scanner

FIȘA DE CONT ANALITIC PENTRU COSTURI EFECTIVE PE COMANDĂ

Preț planificat		500.2.10411	Nr. comenzii	Pag.
50 000 lei			10411	1
Cantitate	U/M		Data lansării	Termen final: Plan / Realizat
200	buc.		27.11.19..	200 / 205

SECȚIA *Prelucrare-montaj*

CLIENTUL

PRODUSUL *Electrocompresor EC 10*

Document			CHELTUIELI DIRECTE											CHELTUIELI INDIRECTE			Total costuri producție	Decontare producție			Cont. cores.	Sold.
Data	Nr.	Felul	222.2	223	200.01	200.02	200.03	Deșeuri 200	Alte cheltuieli	SDV 203	420	430	431	520	521	501		Cant.	P/U	Valoare		
		Sold 01.12			*20 000*	*160 000*				*18 000*	*300 000*	*49 500*	*52 425*	*161 825*	*25 000*		*786 750*					
19	*135*	*B.P.*																	*2,50*	*10 000*		
31	*102*	*N.C.*								*114 800*							*114 800*					
31	*104*	*Centr.*			*306 000*	*3 671 810*	*57 000*										*4 034 810*					
31	*105*	*N.C.*			*15 300*	*183 591*	*2 850*										*201 741*					
31	*106*	*Sit. rep.*									*1 100 000*						*1 100 000*					
31	*107*	*Sit. rep.*										*181 500*					*181 500*					
31	*108*	*Sit. rep.*											*192 225*				*192 225*					
31	*109*	*N.C.*												*663 176*			*663 176*					
31	*110*	*N.C.*													*323 912*		*323 912*					
		Total cheltuieli			*341 300*	*4 015 401*	*59 850*			*132 800*	*1 400 000*	*231 000*	*244 650*	*825 001*	*345 912*		*7 598 914*					
31	*115*	*Sit. calcul cost efectiv*			*335 314*	*3 944 987*	*58 800*			*130 471*	*1 375 450*	*226 940*	*240 360*	*810 534*	*342 803*		*7 455 659*			*10 000*		
		Producție neterminată			*5 986*	*70 414*	*1 050*			*2 329*	*24 550*	*4 060*	*4 290*	*14 467*	*6 109*		*133 255*					

Scanned with OKEN Scanner

Secţia (locul de folosinţă)

Prelucrare-montaj

FIŞA OBIECTELOR DE INVENTAR ÎN FOLOSINŢĂ

Numele şi prenumele *Panţuru Ion* Marca *1325* Meseria *strungar*

Denumirea obiectelor (inclusiv, seria, dimensiunea etc.)	Termenul de folosire	Cod	P/U	U/M	ELIBERĂRI				RESTITUIRI			
					Documentul		Cant.	Semnătura	Documentul		Cant.	Semnătura
					Data	Felul şi nr.			Data	Felul şi nr.		
Şubler	*1 an*	*1.201.1.0058*	*140*	*buc.*	*28.05*	*BC*	*1*	*ss*	*20.11*	*P.V.*	*1*	*ss*
Cleşte simplu	*1 an*	*1.201.1.0059*	*14*	*buc.*	*25.05*	*BC*	*1*	*ss*				
Cleşte patent	*1 an*	*1.201.1.0060*	*12*	*buc.*	*25.05*	*BC*	*1*	*ss*				
Şubler	*1 an*	*1.201.1.0058*	*140*	*buc.*	*21.11*	*BC*	*1*	*ss*				

ANEXA 1

BON DE MIŞCARE A MIJLOACELOR FIXE

Cod oper.	Nr. pachet	Nr. document	Data			Cod predător			Cod primitor			Cont debitor		Cont creditor	
			Ziua	Luna	Anul	Unit.	Mag.	Sect.	Unit.	Mag.	Sect.	Sintetic	Anal.	Sintetic	Anal.
		1711	*01*	*12*	*19..*							**100**	**65**	**700**	

Subsemnaţii din partea *Întreprinderii de material rulant Griviţa* şi din partea *Întreprinderii FACOM* am procedat la predarea-primirea mijloacelor fixe în baza *ordinului nr. 71523* din *23.11.19..*

Denumirea obiectului, caracteristici tehnice (inclusiv nr. serie scule, instrumente etc.)	Numărul de inventar	Data dării în folosinţă	Amortizarea calculată pînă la predare	Valoarea de inventar
Maşina de facturat şi contabilizat				
Felix FC 64 seria 022465	*5388*	*0.12.19..*	*100 000*	*200 000*

Scanned with OKEN Scanner

ANEXA 2

Denumirea şi date tehnice de identificare (marca, număr de fabrică, serie etc.)	FIŞA MIJLOCULUI FIX	
Maşina de facturat şi contabilizat Felix FC64, seria 022465		Categoria: *5* Codul de clasificare: *58 622* Data dării în folosinţă: Anul: *19...* Luna: *12* Data amortiz. complete: Anul: *19...* Luna: *noiembrie* Norma de amortiz. 16,6%

Nr. invent. de la număr la număr	Documentul (data, felul, numărul)	Operaţiile care privesc mişcarea, creşterea sau diminuarea valorii mijlocului fix	Nr. buc.	Debit	Credit	Sold
5388	*Bon de mişcare nr. 1711 din 01.12.19...*	*Transferat de la întreprinderea de material rulant Griviţa*	*1*	*200 000*		*200 000*

Scanned with OKEN Scanner

ANEXA 3

REGISTRUL NUMERELOR DE INVENTAR

Nr. de inventar	Codul de clasificare	INTRĂRI		Denumirea mijlocului fix și caracteristici tehnice	Locul unde se află	IEȘIRI		Observații
		Documentul				Documentul		
		Data	Felul și nr.			Data	Felul și nr.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
5387	*58622*	*03.04.19.*	*P.V. recepție nr. 7231*	*Mașină de calculat Felix CE 129 T seria 0345172*	*Contabilitate*	*01.12.19...*	*Bon mișcare nr. 1712*	*Transferat Întreprinderea 23 August*
5388	*58622*	*01.12.19.*	*Bon mișcare nr. 1711*	*Mașină de facturat și contabilizat FC 64 seria 022465*	*Serviciul financiar*			

Scanned with OKEN Scanner

ANEXA 4

Secţia (Serviciu)	LISTA DE INVENTARIERE ŞI DE EVIDENŢĂ A MIJLOACELOR FIXE	Pagina
administrativ	la data de *1 decembrie 19..*	*1*

Nr. crt.	Data înregistrării	Felul şi nr. document.	Numărul de inventar	Denumirea obiectului, caracteristici tehnice, explicaţii etc.	Cantitatea	Valoarea	Cantitatea inventariată	Diferenţe cantitative ±	Diferenţe valorice +	Diferenţe valorice −	Observaţiile comisiei de inventariere
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	*03.04. 19..*	*P.V. 7231*	*5387*	*Maşină de calculat Felix CE 129 T seria 0345172*	*1*	*12 000*					
2	*01.12. 19..*	*B.M. 1711*	*5388*	*Maşină de facturat şi contabilizat Felix FC 64 seria 022465*	*1*	*200 000*					

Contabilitatea mijloacelor fixe, *Responsabilul mijloacelor fixe din secţie* *Comisia de inventariere*

Scanned with OKEN Scanner

ANEXA 5

Regim special

Furnizor *Întreprinderea Tractorul Braşov*

COD | | | | | | | |

FACTURA NR. *3251*

Cod oper.	Data ziua	Data luna	Data anul	Nr. cont
	29	*11*	*19...*	**30. 160. 1. 801**

Banca furnizorului

Banca Naţională sucursala Braşov

Către *Întreprinderea Facom — Bucureşti*
Sediul băncii *Banca de Investiţii Sucursala Municipiului Bucureşti*

Nr. contract comandă	Nr. aviz expediere	Cod predător	Cod cumpărător	Cont debitor	Cont creditor	Cod** primitor	Cod** furnizor	Cont** debitor	Cont** creditor
25431				*905*	*912*			*225*	*220*

V-am expediat în ziua de *29 decembrie 19... cu vagonul* auto nr. *375422176* gara de destinaţie/adresa *Bucureşti Obor*

prin delegatul _____ cu delegaţia nr. _____

din _____ scrisoarea de trăsură *3711102*

Nr. crt.	Specificarea prod., ambalaj., chelt. de transport, temeiul legal al preţurilor şi tarifelor (abreviat D = Decret etc.)	Cod	U/M	Cantitatea Întregi	Cantitatea Zeci	Preţ unitar Lei	Preţ unitar B	Valoarea Lei	Valoarea B
1	*Tractor U 650 M*		*buc.*	*1*		*144 000*		*144 000*	
2	*Cheltuieli de transport*							*2 000*	
						Total		*146 000*	
						(unasutăpatruzecişişase mii)			

Semnătura | Emitent _____ | Report (total) *146 000*

ANEXA 6

B I S M B

Întreprinderea FACOM
str. Traian nr. 165
București
Sectorul 3

Cont nr. *15.118.160.40.101*
Extras la *273* din *30 decembrie 19 . . .*

Tip document	Text	Nr. document	Data operației	Debit	Credit
	Sold vechi				*150 000*
Factura	*Plata facturii*	*3251*	*03.12.79*	*146 000*	
Nota de debitare a B.I.	*Comisionul B.I. 0,5%*	*17328*	*03.12.79*	*730*	

Rulaj debitor : *146 730 lei*
Rulaj creditor : Θ
Sold nou : *3.270 lei*

ANEXA 7

3	Mențiuni speciale	Data primirii	Termen acceptare	Trecut în restanță		2
DISPOZIȚIE * *de plată*	312/143	1	din *02.12.19...*	Nr.	*2722*	4
PLĂTITOR *Întreprinderea FACOM — București*				*15.11.8.160.40.101*		5
BANCA PLĂTITORULUI *B.I. sucursala Municipiului București*						6
BENEFICIAR *Întreprinderea Tractorul Brașov*				*39.160.1801*		7
BANCA BENEFICIARULUI *B.N. Sucursala Brașov*						8
SUMA PLĂȚII *unasutăpatruzecișișase mii lei* (în litere)				*146 000*		9
OBIECTUL PLĂȚII (Nr. și data documentului de bază, felul mărfii, serv., al obligației de plată etc.)	*achitarea facturii nr. 3251 din 29.11.19...*					10
						11
Semnătura și ștampila emitentului	Nr. și data actului de recepție *2853 din 02.12 19.....*		Banca plătitorului (data înreg., ștampila și semnătura)			12
	02.12.19..... Data primirii facturii					13

* Se va trece «plată» sau «încasare».

Scanned with OKEN Scanner

ANEXA 8

BANCA DE INVESTIŢII
Unitatea *S.M. Bucureşti*

Bucureşti
Localitatea şi data *03.12.19...*

Întreprinderea FACOM *Bucureşti, Str. Traian nr. 165*	*Banca de Investiţii* *Sucursala municipiului* *Bucureşti*

VĂ DEBITĂM CU SUMA DE LEI	*15.11.8.160.40.101*	în cont	*95.11.400.005.33*	VĂ CREDITĂM CU SUMA DE LEI
730 (şaptesute treizeci lei)	reprezentînd *comisionul cuvenit pentru investiţia obiect „Tractor" UM 650*			*730 (şapte sutetreizeci lei)*

ANEXE

BANCA DE INVESTIŢII

ANEXA 9 (față)

Întreprinderea FACOM — *București, 4 dec. 19...*

PROCES VERBAL DE RECEPȚIE NR. *392*

a mijloacelor fixe

ALCĂTUIREA COMISIEI DE RECEPȚIE constituită conform aprobării nr. *312* din *10.01.19...*

Numele	din partea
ing. Roșca Ion	*FACOM*
Toma Teodor	*FACOM*
Popa Mihai	*FACOM*

FURNIZOR *Întreprinderea Tractorul Brașov*

CONTRACT nr. *25431* din *29 decembrie 19...*

MIJLOCUL FIX și caracteristicile tehnice *tractor nr. 650M cu seria nr. 695432*

ACCESORII

FELUL RECEPȚIEI (calitativ, cantitativ etc.) *calitativă — probe de funcționare în gol și în condiții diferite de lucru*

CONDIȚIILE TEHNICE (specificate în anexe) *tractorul funcționează normal*

PROBE EFECTUATE ȘI REZULTATUL LOR (consemnate în anexe) *tractorul funcționează normal*

DESERVIREA MAȘINILOR ȘI INSTALAȚIILOR în timpul probelor s-a făcut de: *Toma Teodor și ing. mecanic-șef Roșca Ion*

CONCLUZIILE COMISIEI *mijlocul fix este corespunzător și poate fi dat în folosință*

TERMEN DE GARANȚIE *6 luni*

ALTE DATE

Semnăturile:
Roșca Ion
Toma Teodor
Popa Mihai

Scanned with OKEN Scanner

ANEXE:

DATE CU PRIVIRE LA FINANȚARE

(Se completează de Serv. investiții)

Poz. _____ prevăzută în planul de investiții

Devizul nr. _____ din _____

Poz. din anexa 2 _____ lei _____

Contractul nr. *25431* din *29.12.19...*

Furnizor: *Întreprinderea Tractorul Brașov*

Factura nr. *3521* din *29 noiembrie 19...* lei *144 000*

Cheltuieli de transport, document nr. *3711102* lei *2 000*

Alte cheltuieli *comision B.I.* lei *730*

Valoarea de inventar _____ lei *146 730*

Data de înregistrare *4 dec. 19...*

Nr. de inventar *6772*

Fișa mijlocului fix nr. *2732*

Durata normală de folosire *8 ani*

Durata normală _____

Responsabil cu investițiile,

Contabil șef,

Contabil cu evidența mijloacelor fixe,

(Șeful secției)

(Responsabil cu investițiile)

Scanned with OKEN Scanner

ANEXA 10

Notă de contabilitate nr. 7	Data operației (zi, luna, anul)		
	4 decembrie 19....		
EXPLICAȚII	Simbolul conturilor		SUMA
	Debitoare	Creditoare	
Se înregistrează închiderea finanțării	**920**	**908. 01**	*1 4 6 7 3 0*
pentru obiectivul de investiții			
„Tractor U 650 M“			
Costul investiției 146 730 lei			
Întocmit :	**Verificat :**	**Total**	*1 4 6 7 3 0*

Întreprinderea FACOM
(Unitatea)

Depus decontul (numărul și data): 8372/05.12.19...

ORDIN DE DEPLASARE

Tov. Popa Ion

avînd funcția de merceolog

este delegat pentru contractarea unor materiale

la Întreprinderea Electromotor Timișoara

Durata deplasării de la 30.11.19... la 04.12.19...

Se legitimează cu B.I. seria X 541494

Ștampila unității și semnătura,

Data 30.11.19...

Sosit 01.12.19... ora 8	Sosit
Plecat 04.12.19... ora 14	Plecat
Cu (fără) cazare.	Cu (fără) cazare
Ștampila unității și semnătura	Ștampila unității și semnătura
Sosit	Sosit
Plecat	Plecat
Cu (fără) cazare.	Cu (fără) cazare.
Ștampila unității și semnătura	Ștampila unității și semnătura

Scanned with OKEN Scanner

ANEXA 11 (verso)

Ziua şi ora plecării *30.11. ora 24* Ziua şi ora sosirii *04.12 ora 23* Retribuţie tarifară *2 300* lei.

Avans primit la plecare *500* lei.

Avans primit în timpul deplasării _____ lei. Total avans *500* lei.

CHELTUIELI EFECTUATE CONFORM DOCUMENTELOR ANEXATE

Felul actului şi emitentul	Nr. şi data documentului	Suma
Bilet tren	*025432/30.11.*	*122*
Supliment rapid	*172453/30.11.*	*24*
Tichet loc	*182521/30.11.*	*18*
Bilet tren	*741252/4.12.*	*122*
Supliment rapid	*812752/4.12.*	*24*
Tichet loc	*763141/4.12.*	*18*
Cazare	*1853/04.12.*	*106*
Indemnizaţia		*66*
Diferenţă de primit / restituit _____ lei	TOTAL :	*500*

Data şi semnătura	Primit diferenţa titular avans	Şef de compartiment	Verificat decont	Control financiar preventiv	Aprobat diferenţa Contabil şef

Scanned with OKEN Scanner

ANEXA 15
Regim special

FURNIZOR *FACOM*

DISPOZIȚIE DE LIVRARE-AVIZ DE EXPEDIERE Nr. *3725*

Cod oper.	Nr. pachet	Data: Ziua	Data: Luna	Data: Anul	Număr repartiție	Nr. comandă / contract	Cod. cumpărător	Număr factură	Cod. predător	Cont debitor: Sint.	Cont debitor: Anal.	Cont creditor: Sint.	Cont creditor: Anal.
		07	*12*	*19..*		*13 212*				**206**		**200**	

Veți elibera produsele de mai jos către *Cooperativa Îmbrăcămintea* cu vagonul auto nr. *13 B 6835*

scrisoarea de trăsură _____ gara de destinație/adresa *unitatea 23, str. Lipscani Nr 10* prin delegatul _____

Eftimie Eugen cu delegația nr. *4521* Buletin de identitate Seria

B nr. *521121* emis de *Mil. Buc.* plata din cont nr. *30.16.70.101* Banca plătitorului *B.N. sector 3*

Nr. crt.	SPECIFICAȚIA (produse, ambalaje etc.)	COD		U/M	Cantitatea: Livrată	Cantitatea: Primită: Întregi	Cantitatea: Primită: Zeci	Preț unitar: Lei	Preț unitar: B	Cantitatea: Întregi	Cantitatea: Zeci	Preț unitar: Lei	Preț unitar: B	Valoarea: Lei	Valoarea: B	Rabat: %	Rabat: Valoarea: Lei	Rabat: Valoarea: B
1	*Pînză doc*	*1200.6.00.49*		*m*	*2 000*			*16*	*50*	*2 000*		*16*	*50*	*33 000*				

Semnătura	Dispus livrarea	Gestionar	Primitor	Data livrării	Total poziții	Se perforează numai pe prima cartelă col. .....

Scanned with OKEN Scanner

2 Furnizor *FACOM*

FACTURA Nr. *1001*

Banca furnizorului

COD

Cod oper.	Data			Nr. cont
	Ziua	Luna	Anul	
	07	12	19...	30.16.70.101

B.N. filiala sectorului 3 București

Către *Întreprinderea Electroputere Craiova*

Sediul băncii *B.N. sucursala Craiova*

Nr. contract / comandă	Nr. aviz expediere	Cod predător	Cod cumpărător	Cont debitor	Cont creditor	Cod** primitor	Cod** furnizor	Cont** debitor	Cont** creditor
17105	*1083*							225	220

V-am expediat în ziua de *7 decembrie 19...* cu vagonul/auto nr. *125172412*

gara de destinație/adresa *Craiova — mărfuri*

prin delegatul *Ciuntu Ion* cu delegația nr. *7438*

din *06.12.19...* scrisoarea de trăsură *345182*

Nr. crt.	Specificația prod., ambalaj, chelt. de transport, temeiul legal al prețurilor și tarifelor (abreviat D = Decret etc.)	Cod	U/M	Cantitatea		Preț unitar		Valoarea	
				Întregi	Zeci	Lei	B	Lei	B
1	*Electrocompresoare EC 10*	*4.220.3.010*	*Buc.*	*32*		*70 000*		*2 240 000*	
2	*Cheltuieli de transport*							*8 000*	
						Total		*2 248 000*	

Semnătura	Emitent		Report (total)	*2 248 000*

Scanned with OKEN Scanner

ANEXA 14

Întreprinderea FACOM
(titularul contului)

BORDEROU
DE FACTURILE PREZENTATE LA BANCĂ

259	1	Nr. *7125*			2
					4
		D			5
La data de *07.12.19...*	3	C			7
În sumă totală de lei (la cost planificat)			*1 608 000*		9

Nr. crt.	Data facturii	Numărul facturii	Denumirea plătitorului	Valoarea totală a facturii
1	*07.12.19...*	*1001*	*Electroputere Craiova*	*2 248 000*
			Total lei	*2 248 000*

B.N.S.M.B.
Întreprinderea FACOM

ANEXA 15

Cont. nr. *30.16.70.101*

Extras nr. *312* din *08.12.19...*

Data	Numărul documentului	Felul documentului	Simbol cont corespondent	Debit	Credit
		Sold la începutul zilei			*3 168 495*
07.12.19...	*4255*	*Dispoziție de plată*	*301670117*		*560 000*
07.12.19...	*2722*	*Dispoziție de încasare*	*etc.*		*50 000*
07.12.19...	*7125*	*Borderou facturi depuse spre încasare*			
07.12.19...	*2723*	*Dispoziție de plată*		*470 000*	
07.12.19...	*2724*	*Dispoziție de plată*		*30 000*	
07.12.19...	*2725*	*Dispoziție de plată*		*530 000*	
07.12.19...	*2726*	*Dispoziție de plată*		*60 000*	
07.12.19...	*2727*	*Dispoziție de plată*		*3 000*	
07.12.19...	*2728*	*Dispoziție de plată*		*7 000*	
07.12.19...	*037825*	*Cec numerar*		*1 360 000*	
07.12.19...	*2729*	*Dispoziție de plată*		*15 000*	
07.12.19...	*2730*	*Dispoziție de plată*		*700 000*	
		Rulaj debitor		*3 175 000*	
		Rulaj creditor			*610 000*
		Sold la sfîrșitul zilei			*603 495*

Scanned with OKEN Scanner

ANEXA 16

FACOM
(unitatea)

REGISTRU DE CASĂ

pe ziua de *8* luna *decembrie* 19____

Nr. act de casă	Nr. anexe	Explicaţii	Încasări	Plăţi	Simb. ct. coresp.
		Sold iniţial	5 000		
037825		*Ridicare de la bancă*	13 600		340
	7	*Plata retribuţiilor*		13 000	420
	1	*Plata ajutoarelor sociale*		1 000	431
	7	*Plata alocaţiilor pentru copii*		5 000	749
		Acordat avans spre decontare — Dincă Marin		400	498
		Total	13 650 00	13 600 400	
		Sold la sfîrşitul zilei		4 600	

Casier (agent fiscal), Compartiment financiar-contabil,

DISPOZIȚIE DE* *plată* **CĂTRE CASIERIE**

nr. *1265*

Cod op.	Nr. pac.	Cont debit.		Cont credit.	
		Sint.	An.	Sint.	An.
		498	01	300	

Numele și prenumele *Dincă Marin*

Funcția (calitatea) *merceolog*

Suma *400* lei *(patru sute lei)*

(în litere)

Scopul încasării-plății *deplasare în interes de serviciu la Craiova*

Semnătura	Conducătorul unității	Viza de control financiar-preventiv	Compartiment financiar-contabil
	✗	✓	✗

* Se va înscrie „încasare" sau „plată", după caz.

Se întocmește numai pentru plăți

DATE SUPLIMENTARE PRIVIND BENEFICIARUL SUMEI

Actul de identitate *B.I.* Seria *X* nr. *123121*

Am primit suma de *400* (în cifre) lei.

Data *13.12.19...* Semnătura _____

CASIER

Plătit-încasat suma de *400* lei

Data *13.12.19...*

Semnătura _____

Scanned with OKEN Scanner

ANEXA 18

Unitatea *Secția prelucrare-montaj*

BON DE PREDARE, TRANSFER, RESTITUIRE

Cod oper.	Nr. pachet	Număr document	Data eliberării: Ziua	Luna	Anul	Număr comandă	Cod predător	Cod primitor	Cont debitor: Sint.	Anal.	Cont creditor: Sint.	Anal.
		621	*9*	*12*	*19...*				**220**		**540**	

Nr. crt.	Denumirea valorilor materiale (inclusiv sort. marcă profil), dimensiune	Cod		u/m	Cant. efectivă: Întregi	Zeci	Preț unitar: Lei	B	Valoarea: Lei	B
1	*Motocompresoare*	*4.220.3.005*		*b*	*70*		*43 000*		*3 010 000*	
2	*Electrocompresoare*	*4.220.3.010*		*b*	*80*		*50 000*		*4 000 000*	

Data și semnătura	Propus mișcarea (viza CTC)	Predător	Primitor	Total poziții	Se perforează numai pe prima cartelă col.....
		9.12 Radu R.	*9.12. Cucu I.*		

Scanned with OKEN Scanner

ANEXA 19 (față)

UNITATEA		APROBAT
FACOM	Data și semnătura	

PROCES-VERBAL

de scoatere din funcțiune a mijloacelor fixe și declasare sau casare a mijloacelor materiale nr. *182*

I. Concluziile comisiei

Comisia numită prin ordinul (decizia) nr. *312* din *5 ianuarie 1979* pe baza documentelor anexate *referatul mecanicului șef și aprobarea scoaterii din funcțiune nr. 175237/20 noiembrie 19...*

propune *scoaterea din funcțiune a mijlocului fix dulap vestiar din lemn cu 18 compartimente, cu numărul de inventar 90708 și valoarea de inventar de 9 600 lei, integral amortizat.*

Data *9 decembrie 19...*

COMISIA:

Numele și prenumele	Semnătura
Roșca Ion	*ss. Roșca I.*
Dima Teodor	*ss. Dima T.*
Popa Mihai	*ss. Popa Mihai*

Scanned with OKEN Scanner

II. Scoaterea din funcţiune, casarea sau declasarea

Subsemnaţii *Popa Maria*, am procedat la demolarea, desfacerea, desmembrarea *dulapului vestiar cu numărul de inventar 90708.*

Operaţiunea de scoatere din funcţiune, casare sau declasare s-a efectuat de la *09.12.19...* pînă la _____ şi s-au recuperat: _____

1. Piese, materiale şi deşeuri

Cod oper.	Nr. pac.	DATA			Cod predător			Cod primitor			Cont debit.		Cont credit.	
		Ziua	Luna	Anul	Unit.	Mag.	Sect.	Unit.	Mag.	Sect.	Sint.	An.	Sint.	An.
		09	*12*	*19...*							**200**		**701**	**02**

Denumirea pieselor, materialelor şi deşeurilor	COD	U/M	Cantitate	Preţ unitar	Valoarea
Deşeuri lemn	*1.200.3.0085*	*kg*	*190*	*2*	*380*
TOTAL	×	×		×	*380*

Primit în magazie
gestionar — *Ene Florea*

2. Părţi componente ce pot fi folosite ca mijloace fixe independente

Cod oper.	Nr. pac.	DATA			Cod predător			Cod primitor			Cont debit.		Cont credit.	
		Ziua	Luna	Anul	Unit.	Mag.	Sect.	Unit.	Mag.	Sect.	Sint.	An.	Sint.	An.

Denumirea mijlocului fix	Numărul de inventar	Codul de clasificare	Valoarea
Total	×	×	

Semnătura delegaţilor, _____

Primit în gestiune,
gestionar: _____

Scanned with OKEN Scanner

I.C.S.I.M. (Întreprinderea de construcţii)	Menţiuni speciale	Data primirii	Data întocmirii 11.12.19...	214 / 223	232 / 241			2

TALON SITUAŢIE DE PLATĂ DIN

Data ziua	luna	anul		Nr.	
1	12	19...	3	315	4

Beneficiarul de investiţii : *Întreprinderea FACOM* — *15.11.8.160.40.101* — 5

Banca beneficiarului : *B.I.S.M. Bucureşti* — 6

Întreprinderea de construcţii : *ICSIM* — *30.16.32.125* — 7

Banca constructorului : *B.I.S.M. Bucureşti* — 8

Reprezentînd totalul realizărilor de la începutul anului lei: *160 000*

Se scad plăţile efectuate la începutul anului lei ..... — *160 000* — 9

Rest de plată lei : — 10

Adică lei *unasutăşaizeci mii lei* — 11

(în litere) — 12

13

ACCEPTAT BENEFICIAR DE INVESTIŢII,

ÎNTREPRINDEREA DE CONSTRUCŢII,

ANTREPRENOR GENERAL,

Data decontării

I.C.S.I.M.
(Întreprinderea de construcţii)

SITUAŢIA DE PLATĂ LA

Data ziua	luna	anul
11	12	19...

Întreprinderea FACOM
(beneficiarul de investiţii)

Nr. *315*

Nr. crt. Nr. devizelor pe obiect conform devizului general	Denumirea devizului general şi al obiectelor	Valoarea devizelor generale şi a devizelor pe obiecte verificate de B.I. inclusiv notele de comandă	Executat pînă la începutul anului conform situaţiei de plată	Rest de executat din valoarea devizului general şi din valoarea devizelor pe obiecte la începutul anului	Valoarea lucrărilor executate de la începutul anului pe total deviz general şi pe obiecte
A	B	1	2	3	4
7128	*Pod rulant*	*160 000*		*160 000*	*160 000*
	Total	*160 000*		*160 000*	*160 000*

Scanned with OKEN Scanner

ANEXA 21 (față)

OBIECTIVUL DE INVESTIȚII

Pod rulant

CAPACITATEA DE PRODUCȚIE

8 tone

CONCLUZIA : *se recepționează*

PROCES-VERBAL DE RECEPȚIE A PUNERII ÎN FUNCȚIUNE

I. DATE GENERALE

1. Comisia de recepție convocată la data de *11 decembrie 19...* și-a desfășurat activitatea în intervalul : *11 decembrie 19.*

II. CONSTATĂRI

În urma examinării documentației prezentate, a rezultatelor probelor tehnologice și a cercetării pe teren a lucrărilor executate s-a constatat :

1. Documentația tehnico-economică prevăzută în Regulamentul de efectuare a recepției obiectivelor de investiții a fost (nu a fost) prezentată integral comisiei de recepție lipsind :

2. În perioada *10—11 decembrie 19...* au fost efectuate probele tehnologice ale utilajelor și instalațiilor aferente capacității pentru exploatarea normală a instalațiilor și utilajelor tehnologice și asigurarea calității produselor, conform documentației tehnico-economice și a indicatorilor tehnico-economici aprobați.

3. Punerea în funcțiune se face cu următoarele lucrări provizorii conform normelor privind Regulamentul de efectuare a recepției obiectivelor de investiții : *nu e cazul*

4. La data recepției nivelul atins de indicatorii tehnico-economici aprobați este următorul :

100%

Scanned with OKEN Scanner

5. Costul lucrărilor şi al cheltuielilor pentru efectuarea probelor tehnologice, aşa cum rezultă din documentele prezentate este de *160 000* lei.

6. Valoarea produselor rezultate în urma probelor tehnologice, care se pot valorifica este de _____ lei.

7. Valoarea de înregistrare a fondurilor fixe ce se pun în funcţiune (se dau în folosinţă) este la data recepţiei de *743 700* lei.

8. Alte constatări : _____

III. CONCLUZII :

1. Pe baza constatărilor şi concluziilor consemnate mai sus, comisia de recepţie în unanimitate de păreri hotărăşte :

ADMITEREA RECEPŢIEI PUNERII ÎN FUNCŢIUNE A CAPACITĂŢII :

2. Comisia de recepţie stabileşte că pentru o cît mai bună exploatare a capacităţii puse în funcţiune mai sînt necesare următoarele măsuri :

3. Prezentul proces-verbal care conţine *1* file şi *1* anexe numerotate cu un total de *4 pagini* file care fac parte integrantă din cuprinsul lui, a fost încheiat azi *12 decembrie 19...* în 3 exemplare originale.

PREŞEDINTE
(numele întreg şi semnătura)

SPECIALIŞTI CONSULTANŢI,
(numele întreg şi semnătura)

MEMBRI,
(numele întreg şi semnătura)

FURNIZOR DE UTILAJE,
(numele întreg şi semnătura)

Scanned with OKEN Scanner

Gestiunea *Întreprinderea FACOM*		Data și semnătura	Aprobat, DIRECTOR

PROCES VERBAL Nr. *293*

pentru scoaterea din uz a obiectelor de inventar date în folosință

Comisia constituită în baza deciziei nr. *312* din *20.01.19...*

propune scoaterea din uz a următoarelor:

Cod oper.	Nr. pac.	Data			Cod predător			Cont debitor		Cont creditor	
		Ziua	Luna	Anul	Unit.	Mag.	Sect.	Sintetic	An.	Sintetic	An.

Denumirea materialelor	Cod	U/M	Cant.	P/U	Valoarea	
					Lei	B
Matrițe galvanizate MC 5		*buc.*	*2*	*5 600*	*11 200*	
Matrițe galvanizate EC 10		*buc.*	*1*	*5 700*	*5 700*	
Stanțe EC 10		*buc.*	*1*	*3 400*	*3 400*	
Stanțe MC 5		*buc.*	*3*	*3 500*	*10 500*	
Total					*30 800*	

Scanned with OKEN Scanner

NOTĂ DE RECEPȚIE ȘI CONSTATARE DE DIFERENȚE

Unitatea : *Întreprinderea FACOM*

Cod oper.	Nr. pac.	Număr document	Data: Ziua	Data: Luna	Data: Anul	Nr. comandă / contract	Cod furnizor	Nr. factură	Cod primitor	Cont coresp.: Sint.	Cont coresp.: Anal.
		3797	15	12	19...	32166		8277			

Subsemnații, membrii ai comisiei de recepție, am procedat la recepționarea valorilor materiale furnizate de *Combinatul siderurgic* din *Reșița* cu vagon/auto nr. *125137411* documente însoțitoare *factura nr. 8277* *scrisoarea de trăsură nr. 175125* constatîndu-se următoarele :

Nr. crt.	Denumirea materialelor, ambalajelor și deșeurilor din dezambalare	Cont materiale	Cod	U/M	Preț unitar: Lei	Preț unitar: B	Cantitatea după documente	Efectiv: Cantitatea: Întregi	Efectiv: Cantitatea: Zeci	Efectiv: Valoarea: Lei	Efectiv: Valoarea: B	minusuri (−) plusuri (+): Cantitatea: Întregi	minusuri (−) plusuri (+): Cantitatea: Zeci	minusuri (−) plusuri (+): Valoarea: Lei	minusuri (−) plusuri (+): Valoarea: B	Rabat: %	Rabat: Valoare: Lei	Rabat: Valoare: B
1	*Fontă cenușie*		*1.200.1.0001*	*kg*	*2*	*50*	*20 000*	*20 000*		*50 000*								
2	*Aliaj aluminiu*		*1.200.1.0012*	*kg*	*30*		*10 000*	*10 000*		*300 000*								
3	*Țeavă oțel*		*1.200.1.0009*	*kg*	*19*		*2 000*	*2 000*		*38 000*								
4	*Oțel inox Ø 14 mm*		*1.200.1.0082*	*kg*	*13*		*1 000*	—				*−1 000*		*−13 000*				
5	*Oțel inox Ø 16 mm*		*1.200.1.0006*	*kg*	*12*		—	*1 000*		*12 000*		*+1 000*		*+12 000*				
	Total									*400 000*				*− 1 000*				

Comisia de recepție: Numele și prenumele	Comisia de recepție: Semnătura	Comisia de recepție: Numele și prenumele	Comisia de recepție: Semnătura	Primit în gestiune: Data	Primit în gestiune: Semnătura
Lascu Ștefan	*ss. Lascu Șt.*	*Pascu Marin*	*ss. Pascu M.*	*15.12.19...*	*Pană Ion*
Jianu Tudor	*ss. Jianu T.*				

Total poziții: ____

Se perforează numai pe prima cartelă col. .....

Scanned with OKEN Scanner

ANEXA 24

U.G.S.R.
Consiliul sindicatelor
Municipiul Bucureşti
sector 3

BORDEROU Nr. *7854* din *22 decembrie 19...*

cu biletele de odihnă şi tratament balnear predate Întreprinderii Facom din Bucureşti, str. Traian nr. 165, sector 3, prin delegatul *Dobre Vasile* cu delegaţia nr. *7183* din *22 decembrie 19...*

Nr. crt.	Denumirea biletelor de odihnă şi tratament balnear	Nr. bucăţilor predate	Preţul unitar	Valoarea
1	*Bilete de odihnă staţiunea Sinaia*	*10*	*450*	*4 500*
2	*Bilete de odihnă staţiunea Predeal*	*10*	*450*	*4 500*
3	*Bilete tratament staţiunea Herculane*	*6*	*1 080*	*6 480*
4	*Bilete odihnă staţiunea Păltiniş*	*10*	*652*	*6 520*
	Total			*22 000*

Predător,
ss. Ciucă Vladimir

Primitor,
ss. Dobre Vasile

ANEXA 25

Întreprinderea FACOM
(unitatea)
Financiar-contabilitate
(secţie, atelier etc.)

LISTA DE AVANS CHENZINAL
pe luna *decembrie* 19...

Nr. crt.	NUMELE ŞI PRENUMELE	Marca (funcţia) sau număr matricol	Retribuţia tarifară de încadrare	Timp efectiv		Avans de plată	SEMNĂTURA
				Lucrat	Conced. medical		
1	*Popa Ion*	*contabil*	*2 200*	*13*		*1 100*	*ss. Popa Ion*
2	*Dan Mihai*	*contabil*	*2 100*	*13*		*1 050*	*ss. Dan Mihai*
3	*Rusu Elena*	*contabil*	*1 800*	*13*		*900*	*ss. Rusu Elena*
4	*Banu Maria*	*contabil*	*1 800*	*13*		*900*	*ss. Banu Maria*
5	*Ciucă Ion*	*contabil*	*1 650*	*13*		*825*	*ss. Ciucă Ion*
6	*Dinu Elena*	*contabil*	*1 650*	*13*		*825*	*ss. Dinu Elena*
	etc.						
	etc.						

Scanned with OKEN Scanner

ANEXA 26

REGIM SPECIAL

Întreprinderea FACOM

(Unitatea)

CHITANȚA Nr. *1889*

Data *28* decembrie *19...*

Am primit de la *Rizescu Ștefan*

Adresa *București str. Colentina 35*

Suma de lei *420* *patrusutedouăzeci lei*

Reprezentînd *Contribuție bilet tratament balnear.*

Casier,

ANEXA 27

Întreprinderea FACOM

(Unitatea predătoare)

BORDEROUL RECOMANDATELOR

Prezentate în serie la data de *01/12/19...*

Nr. crt.	Localitatea de destinație	Destinatar	Nr. ieșire predător	Indicații speciale*	Taxe		Nr. prezentare
					Lei	B	
0	1	2	3	4	5	6	7
1	*Craiova*	*Întreprinderea Electroputere*	*17 172*	*35 g*	*3*	*75*	
2	*Brașov*	*Întreprinderea Tractorul*	*17 173*		*1*	*75*	
3	*Reșița*	*Combinatul siderurgic*	*17 174*		*1*	*75*	
4	*Brașov*	*Întreprinderea de construcții*	*17 175*		*1*	*75*	
				Total	*9*	*00*	

* Se înscriu : Greutatea cînd depășește 20 g : indicația confirmare de primire (A.R.), confirmare telegrafică de predare (P.C.), expres, avion etc.

NOTĂ : col. 7 se completează de către oficiul poștal.

Scanned with OKEN Scanner

ANEXA 28

Gestiunea	**LISTĂ DE INVENTARIERE A VALORILOR MATERIALE** la data de *26 decembrie 19...*	Pagina *1*

Nr. crt.	Denumirea valorilor materiale	Cod	U/M	CANTITĂȚI				VALORI			Observații
				Stocuri		Diferențe		Preț unitar	Diferențe		
				faptice	scriptice	plus	minus		plus	minus	
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	Depozitul 1										
1	*Șubler*	*1.201.1.0058*	*buc.*	*9*	*10*		*1*	*140*		*140*	*vinovat gestionarul*
	Depozitul 3										
1	*Benzină*	*3.200.3.0054*	*l*	*3 800*	*4 000*		*200*	*2,50*		*150*	*perisabilități*
	Sectorul administrativ (obiecte de inventar în folosință)										

Semnătura	Comisia de inventariere	Gestionar	Contabilitate
	Țiță Vasile, Micu Emil, Radu Ion		

Scanned with OKEN Scanner

ANGAJAMENT

Subsemnatul Popescu Ion, domiciliat în București, str. Republicii nr. 7 sector 3, posesor al buletinului de identitate seria X 741583 emis de circa 10 miliție București sub nr. 78152 în anul 1978 avînd funcția de gestionar la depozitul nr. 2 a întreprinderii Facom București, str. Traian nr. 165, sector 3, am luat cunoștință de faptul că în urma inventarierii depozitului a cărui gestionar sînt s-a constatat lipsa unui șubler cu prețul de înregistrare de 140 lei din vina mea, șubler ce mi-a fost imputat la suma de 170 lei.

Mă oblig să achit întreprinderii suma de 170 lei (unasutășaptezeci lei) pentru acoperirea pagubei, suma urmînd a-mi fi reținută din retribuția lunii decembrie 19 . . .

București, 30 decembrie 19 . . .

ss. Popescu Ion

Scanned with OKEN Scanner

ANEXA 30

Unitatea *FACOM* — Produs, lucrare (comandă) *motocompresor* — **BON DE CONSUM** (colectiv)

Cod oper.	Nr. pachet	Număr document	Data eliberării			Cod predător	Cod primitor	Cont debitor		Număr comandă	Cont creditor	
			Ziua	Luna	Anul			Sint.	Anal.		Sint.	Anal.
		4117	*02*	*12*	*19...*			**500**			**200**	

Nr. crt.	Denumirea materialelor (inclusiv sort, marcă, profil, dimensiune)	Cantitatea necesară	Cod	U/M	Cantitatea eliberată		Preț unitar		Valoarea	
					Întregi	Zeci	Lei	B	Lei	B
	Azbest grafitat	*20*	*1.200.1.0015*	*kg*	*20*		*250*		*5 000*	
	Fontă cenușie	*18 000*	*1.200.1.0001*	*kg*	*1 800*		*2*	*50*	*45 000*	

Data și semnătura	Șef de compartiment	Gestionar	Primitor	Total poziții	Se perforează numai pe prima cartelă, col....

Scanned with OKEN Scanner

	FIŞA LIMITĂ DE CONSUM Nr. pe luna *dec.* 19__	„REGIM SPECIAL" Fila *2*
Secţia *Turnătorie* Şantier	Denumirea materialului, calitate, dimens. etc.	Grupa Simbol *1.200.1.0001*
Atelier *Turnătorie*	*Fontă cenuşie*	
Brigada Echipa		MAGAZIA *nr. 1*
PRODUCŢIA	PRODUSUL, LUCRAREA *Motocompresor MC 5*	Comanda Lot *500.1.5410*
u/m: *buc.* | planificată: *200* | realizată: —		Contul de chelt. | Felul oper.

CANTITATEA DE MATERIAL NECESAR						Cantit. înlocuit		
U/M	cont. normei tehnolog. pe unitate de produs	cont. normei tehnolog. pt. produc. planificată	Suplim. Scădere	Data	Semnătura de aprobare	Bon materiale nr.	De scăzut din cantit. lansată	Cant. limită valabilă
a	b	c	d	e	f	g	h	i
kg	*40*	*2000*		*1.XII*				*20 000*
VIZA planificării								
Lansări		Recalculat în baza producţiei realizate						

Data eliberării	Cantitate cerută u/m	CANTITATEA ELIBERATĂ zilnic	CANTITATEA ELIBERATĂ cumulat	Semnătura de predare / primire
1	2	3	4	5
4.XII	*kg*	*7 000*	*7 000*	*Angelescu P.*
12.XII	*kg*	*5 000*	*12 000*	*Angelescu P.*
15.XII	*kg*	*3 000*	*15 000*	*Angelescu P.*
De reportat,				

Scanned with OKEN Scanner

ANEXA 32

DISPOZIŢIE DE LUCRU Nr. *14 200* data *02.12.19...*	Nr. comandă internă *500.5410*	Lot nr. *1*	*Buc. lot* *200*

Denumire produs	Denumire reper	Cod reper (Nr. desen)
	Carcasă motocompresor MC5	*16 343*

Secţia	Atelier	Loc muncă	Termen execuţie	Întocmit :	Maistru	Viza C.T.C.
1	*1*		*12.12.19...*			

Nr. op.	Denumirea operaţiei	Cat./ tr.	Timp normat (ore minute)			Control C.T.C.			*Total*		Executat de
			Preg.	Unit.	*Total*	Bune	RM	RP	ore	lei	Nume sau marcă
1	*Turnare*	*V*	*2*	*20*	*40*	*40*	—	—	*80*	*1 120*	*Roşca Petre*
2	*Turnare*	*V*	*2*	*18*	*36*	*36*	—	—	*72*	*1 008*	*Micu Gh.*

Scanned with OKEN Scanner

ANEXA 33

Unitatea *FACOM*

Compartimentul *Contabilitate*

FOAIE COLECTIVĂ DE PREZENȚĂ

pe luna *decembrie 19...*

Co	— concedii de odihnă	I	— învoiri și concediu fără retribuție
Bo	— boală obișnuită	O	— obligații cetățenești
Bp	— boală profesională	N	— absențe nemotivate
Am	— accidente de muncă	Prm	— program redus maternitate
M	— maternitate	Prb	— program redus boală

Nr. crt.	Număr matricol	Numele și prenumele	Număr de marcă	Meseria sau funcția	ORE ZILNIC 1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	Total 1–15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	Total ore lucrate	din care: ore supl. 50%	ore supl. 100%	ore de noapte	Total ore nelucrate	din care: ore de întrerup.	Co	Bo	Bp	Am	M	I	O	N	Prm	Prb
1		*Popa Ion*		*cont.*	8	8	8	8	8	8		8	8	8	8	8	8		8	101	Bo	Bo	Bo	8	8	8		8	8	8	8	8	8		8	8	192				24			24								
2		*Dan Mihai*		*cont.*	8	8	8	8	8	8		8	8	8	8	8	8		8	101	8	8	8	8	8	8		8	8	8	8	8	8		8	I	208				8						8					
3		*Rusu Elena*		*cont.*	8	8	8	8	8	8		8	8	8	8	8	8		8	101	8	8	8	8	8	8		8	8	8	8	8	8		8	8	216															
4		*Banu Maria*		*cont.*	8	8	8	8	8	8		8	8	8	8	8	8		8	101	8	8	8	8	8	8		M	M	M	M	M	M		M	M	152				64						64					
5		*Ciucă Ion*		*cont.*	8	8	8	8	8	8		8	8	8	8	8	8		8	101	8	8	8	8	8	8		8	8	8	8	8	8		O	O	200				16							16				
6		*Dinu Elena*		*cont.*	8	8	8	8	8	8		8	8	8	8	8	8		8	101	8	8	Co	Co	Co	Co		Co	Co	Co	Co	Co	Co		Co	Co	120				96		96									

13

LISTA

de plata ajutoarelor sociale achitate în contul asigurării sociale

pe luna *decembrie 19*__

Nr. crt.	Numele şi prenumele angajatului	Sex F/B	AJUTOARE BĂNEŞTI PENTRU														REŢINERI					Rest de plată	Semnătura
			Boală		Accidente în muncă şi boli profesionale		Prevenirea îmbolnăvirilor ref. şi întărirea sănătăţii		Sarcină şi lehuzie		Îngrijirea copilului bolnav		Proteze	Decese	Total zile ajutor	Total brut lei		Avans chenzinal	Chirii				
			zile	lei	zile	lei	zile	lei	zile	lei	zile	lei	lei	lei									
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
1	*Popa Ion*		*3*	*92*											*3*	*92*						*92*	*Popa I.*
2	*Banu Maria*								*8*	*453*					*8*	*453*						*453*	*Banu M.*
	Total															*545*						*545*	
			Impozitul datorat bugetului de stat : *545 × 16,5% = 90 lei*																				

Scanned with OKEN Scanner

LISTA

de plata ajutoarelor sociale achitate în contul asigurării sociale

pe luna *decembrie 19*

Nr. crt.	Numele şi prenumele angajatului	Sex F/B	AJUTOARE BĂNEŞTI PENTRU														REŢINERI					Rest de plată	Semnătura
			Boală		Accidente în muncă şi boli profesionale		Prevenirea îmbolnăvirilor ref. şi întărirea sănătăţii		Sarcină şi lehuzie		Îngrijirea copilului bolnav		Proteze	Decese	Total zile ajutor	Total brut lei		Avans chenzinal	Chirii				
			zile	lei	zile	lei	zile	lei	zile	lei	zile	lei	lei	lei									
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
1	*Popa Ion*		*3*	*92*											*3*	*92*						*92*	*Popa I.*
2	*Banu Maria*								*8*	*453*					*8*	*453*						*453*	*Banu M.*
	Total															*545*						*545*	
			Impozitul datorat bugetului de stat : *545 × 16,5% = 90 lei*																				

Scanned with OKEN Scanner

Contabilitate-financiar

(Secţia, serviciul etc.)

FIŞĂ DE EVIDENŢĂ A RETRIBUŢIEI

MARCA

Numele *Popa M.* Prenumele *Mihai*

Nr. matricol _____ Meseria (funcţia) *contabil*

Data încadrării : anul *1960* luna *mai* ziua *30*

Vechime în muncă la data încadrării *18* ani şi *7* luni

Întrerupt vechimea pînă la _____

Vechime neîntreruptă în aceeaşi unitate *18 ani şi 7 luni*

Retribuţie tarifară	*2 200*		
Categoria/treapta			
Clasă/gradaţie			
Data acordării			

Reducere impozit ____ % ____ % Majorare impozit _____ lei

Spor vechime *10* % *220* lei _____ % _____ lei

Concediu odihnă : anul 19 *79* zile *21* ; 19 ____ zile ____

Luna	Anul 19...				Anul 19...			
	Zile (ore)		Sume		Zile (ore)		Sume	
	Efectiv plătite		Retribuţie totală (brută)		Efectiv plătite		Retribuţie totală (brută)	
Ianuarie	*27*		*2 422*					
Februarie	*24*		*2 422*					
Martie	*26*		*2 422*					
Aprilie	*25*		*2 422*					
Mai	*27*		*2 422*					
Iunie	*26*		*2 422*					
Iulie	*26*		*2 422*					
August	*25*		*2 422*					
Septembrie	*26*		*2 422*					
Octombrie	*26*		*2 422*					
Noiembrie	*26*		*2 422*					
Decembrie	*24*		*2 152*					
TOTAL	*308*		*28 794*					

Scanned with OKEN Scanner

REGISTRUL STOCURILOR — „OBIECTE DE INVENTAR"

ANEXA 37

Nr. crt.	DENUMIREA MATERIALELOR (dimensiune, calitate etc.)	COD	U/M	Preț unitar	1 IANUARIE		31 IANUARIE		28 FEBRUARIE		30 NOIEMBRIE		31 DECEMBRIE	
					Cantit.	Valoare	Cantit.	Valoare	Cantit.	Valoare	Cantit.	Valoare	Cantit.	Valoare
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Cheie franceză	2.201.1.0061	buc.	130							100	13 000	50	6 500
2	Cleşte patent	2.201.1.0060	buc.	12							100	1 200	30	360
3	Cleşte simplu	2.201.1.0059	buc.	14							100	1 400	35	490
4	Dispozitive de găurit MC 5	2.201.3.0073	buc.	2 500										
5	Dispozitive de găurit EC 10	2.201.3.0074	buc.	3 000										
6	Dispozitive de strunjit MC 5	2.201.3.0071	buc.	3 800										
7	Dispozitive de strunjit EC 10	2.201.3.0072	buc.	3 000									20	60 000
8	Matriţe galvanizate MC 5	2.201.3.0075	buc.	5 000										
9	Matriţe galvanizate EC 10	2.201.3.0076	buc.	5 700										
10	Mănuşi sudor	1.201.2.0065	buc.	80							80	6 400	60	4 800
11	Mănuşi azbest	1.201.2.0066	buc.	150							30	4 500	—	—
12	Ochelari sudură	1.201.2.0063	buc.	166							20	3 200	—	—
13	Pile triunghiulare	2.201.1.0062	buc.	10							110	1 100	30	300
14	Salopete din doc	2.201.2.0067	buc.	250							24	6 000	160	40 000
15	Şorţ din piele	2.201.2.0064	buc.	340							10	3 400	5	1 700
16	Ştanţe combinate	2.201.3.0067	buc.	3 400							2	6 800		
17	Ştanţe EC 10	2.201.3.0069	buc.	3 400							5	17 000	3	10 200
18	Ştanţe MC 5	2.201.3.0070	buc.	3 500							7	24 500	3	10 500
19	Şublere de 300 mm	2.201.1.0058	buc.	140							50	7 000	9	1 260
20	Verificator complet	2.201.1.0057	buc.	450							10	4 500	4	1 800
	Total										100000			137910

Scanned with OKEN Scanner

UNITATEA *Facom*

FIȘA DE MAGAZIE

Pagina

Magazia *nr. 4* / *produse finite*	Cod *4.220.3.010*	U/M *buc.*	Preț unitar LEI *50 000*	Preț unitar B —

Materialul (produsul), sort, calitate, marca, profil, dimensiune.
Electrocompresoare EC 10

Stoc normat

Stoc de siguranță

Document			Intrări	Ieșiri	Stoc	Număr de control	Data și semnătura de control
Data	Număr	Fel					
Stoc la 1 decembrie					*32*		
07.12	*1001*	*F*		*32*			
09.12	*621*	*BP*	*80*		*80*		
10.12	*1002*	*F*		*80*			
14.12	*622*	*BP*	*80*		*80*		
18.12	*1006*	*F*		*2*	*78*		
18.12	*1007*	*F*		*78*			
27.12	*623*	*BP*	*45*		*45*		
27.12	*1008*	*F*		*20*	*25*		
27.12	*1010*	*F*		*20*	*5*		

Scanned with OKEN Scanner

UNITATEA
Facom

FIŞA DE MAGAZIE

Pagina

Magazia *nr. 4* *produse finite*	Cod *4.220.3.005*	U/M *buc.*	Preţ unitar LEI *43 000*	Preţ unitar B —

Materialul (produsul), sort, calitate, marca, profil, dimensiune *Motocompresoare MC 5*	Stoc normat	Stoc de siguranţă

Document			Intrări	Ieşiri	Stoc	Număr de control	Data şi semnătura de control
Data	Număr	Fel					
09.12	*621*	*BP*	*70*		*70*		
10.12	*1003*	*F*		*70*			
17.12	*622*	*BP*	*80*		*80*		
18.12	*1005*	*F*		*80*			
27.12	*623*	*BP*	*50*		*50*		
27.12	*1009*	*F*		*50*			

Scanned with OKEN Scanner

B. MONOGRAFIA CONTABILĂ A UNEI ÎNTREPRINDERI COMERCIALE CU AMĂNUNTUL

1. INDICAȚII GENERALE PRIVIND ORGANIZAREA ȘI DESFĂȘURAREA MONOGRAFIEI

Conținutul monografiei contabile comerciale a fost sintetizat și sistematizat în același mod ca și monografia contabilă a unei întreprinderi industriale.

În consecință și prezenta monografie contabilă cuprinde aceleași părți, conținutul acestora fiind adaptat specificului activității întreprinderii comerciale. De asemenea, s-a avut în vedere și faptul că elevii au parcurs deja o astfel de lucrare și au o serie de cunoștințe noi, însușite la discipline înrudite, cum sînt „Finanțele unităților economice", „Statistică" etc.

Întreprinderea comercială de stat „mărfuri industriale", a cărei activitate formează obiectul monografiei este o întreprindere comercială locală de stat cu sediul în municipiul Arad, fiind tutelată direct de Direcția comercială a Consiliului popular județean. Ea are ca obiect principal de activitate, desfășurarea comerțului cu amănuntul a mărfurilor nealimentare (industriale) în raza orașului Arad, cuprinzînd din acest sector :

— mărfurile de textile-încălțăminte :
— mărfurile metalo-chimice (inclusiv mobila).

Pentru a putea asigura comercializarea mărfurilor în bune condiții, I.C.S.M.I. Arad dispune de următoarele categorii de unități operative în raza orașului : depozite de repartizare, unități de desfacere, depozit de ambalaje, magazie de materiale și secții auxiliare (de deservire).

Depozitele de repartizare sînt unități care asigură depozitarea temporară a mărfurilor metalo-chimice aprovizionate de la diferite întreprinderi industriale din țară, fără intermediul verigii cu ridicata și care nu pot fi dirijate de la furnizori direct la unitățile de desfacere. Mărfurile păstrate temporar în aceste depozite sînt repartizate (transferate), pe bază de comenzi, unităților de desfacere, pentru vînzare.

Întreprinderea are în subordine următoarele depozite de repartizare :

— depozitul 1 „Mărfuri de uz casnic și gospodăresc" ;
— depozitul 2 „Radio-Televizoare".

Scanned with OKEN Scanner

Unităţile de desfacere includ unităţile cu amănuntul, unitatea de mic-gros şi unitatea de consignaţie, după cum urmează :

— unitatea 1 „ZIRIDAVA“ (magazin universal cu raioane specializate) ;
— unitatea 2 „TEXTILE“ ;
— unitatea 3 „ÎNCĂLŢĂMINTE“ ;
— unitatea 4 „ELECTROCASNICE-ELECTRONICE“ ;
— unitatea 5 „MOBILA“ ;
— unitatea 6 „CASNICA-MENAJ“ ;
— unitatea 7 „CHIMICALE“ ;
— unitatea 8 „METALUL“ ;
— unitatea 9 „MIC-GROS“ ;
— unitatea 10 „CONSIGNAŢIA“.

Primele 8 unităţi sînt magazine obişnuite, specializate pe grupe, respectiv familii de mărfuri. Ele se aprovizionează fie direct de la furnizori, în special în cazul mărfurilor de textile-încălţăminte şi mobila, fie prin intermediul depozitelor de repartizare ale întreprinderii, în special în cazul mărfurilor metalo-chimice. În aceste unităţi vînzările se fac către populaţie cu plata integrală în numerar, cu excepţia unităţii 4 „ELECTROCASNICE-ELECTRONICE“ şi a unităţii 5 „MOBILA“ în care se fac par alel şi vînzări cu plata în rate, în condiţiile prevăzute în dispoziţiile legale în vigoare.

Unitatea 9 „MIC-GROS“ vinde mărfuri cu plata pe virament, întreprinderilor şi instituţiilor pentru consumul lor gospodăresc. Suma acestor vînzări nu poate să depăşească plafonul valoric de 3% din totalul vînzărilor cu amănuntul pe întreprindere.

Unitatea 10 „CONSIGNAŢIA“ primeşte de la populaţie sau preia de la unele unităţi şi instituţii socialiste (oficiul vamal, tribunal etc.), diferite obiecte noi sau parţial uzate, pentru a le vinde în consignaţie.

Depozitul de ambalaje asigură păstrarea temporară şi recondiţionarea unor categorii de ambalaje golite de mărfuri şi preluate de la unităţile de desfacere (lăzi, cutii, saci, bidoane etc.), urmînd ca în baza contractelor încheiate să fie restituite furnizorilor sau valorificate la I.C.R.T.I. O parte din ambalajele goale sînt ridicate de furnizori direct de la unităţile de desfacere, fără ca ele să fie predate anticipat acestui depozit.

Secţiile auxiliare de care dispune întreprinderea, sînt :

— *atelierul de întreţinere şi reparaţii*, care asigură întreţinerea şi reparaţiile curente mici ale localurilor, instalaţiilor şi inventarului comercial ;

— *atelierul de grafică şi vitrinaj*, care se ocupă cu confecţionarea firmelor, a diferitelor mijloace vizuale de reclamă comercială şi cu aranjarea vitrinelor.

Transporturile de mărfuri de la furnizori la unităţile operative ale întreprinderii şi cele ce au loc între depozitele de repartizare şi unităţile de desfacere, sînt executate după cum urmează ;

— prin C.F.R.—E.C. în cazul aprovizionărilor din alte localităţi îndepărtate ;

— cu mijloacele de transport ale I.T.A. — Autobaza 1 Arad, pe bază de contract permanent, în cazul aprovizionărilor din localitate şi din localităţi

Scanned with OKEN Scanner

apropiate, precum și în cazul transporturilor între unitățile operative ale întreprinderii (depozite de repartizare, unități de desfacere etc.) ;

— cu mijloace de transport speciale ale unor furnizori (de exemplu, transporturile de mobilă).

Date informative privind principalii indicatori de plan economici și financiari pe anul 19... și de execuție a planului pe primele 11 luni ale anului.

BUGETUL DE VENITURI ȘI CHELTUIELI ȘI EXECUȚIA ACESTUIA

— în mii lei —

Nr. crt.	Denumirea indicatorilor	Planificat pe anul 19...	Executat primele 11 luni
	VENITURI		
1	Încasări din desfacerea mărfurilor cu amănuntul (sector nealimentar)	120 000	114 000
2	Încasări din diverse activități	5	5
3	Total venituri (1 + 2)	120 005	114 005
	CHELTUIELI		
4	Costul mărfurilor vîndute cu amănuntul (preț de cumpărare)	108 600	103 056
5	Cheltuieli de circulație la desfacerea mărfurilor cu amănuntul	7 440	6 840
6	Cheltuieli pentru diverse activități	—	—
7	Subtotal cheltuieli (4 + 5 + 6)	116 040	109 896
8	Cheltuieli ce se suportă direct din rezultatele financiare	90	81
9	Total cheltuieli (7 + 8)	116 130	109 977
10	Beneficii ce se repartizează (3 — 9)	3 875	4 028
	— fondul de dezvoltare economică	820	760
	— fondul mijloacelor circulante	500	440
	— fondul pentru acțiuni sociale	22	20
	— fondul de participare a oamenilor muncii la beneficii	70	—
	— fondul pentru reduceri de prețuri și cheltuieli cu recondiționarea mărfurilor soldabile	400	320
	— vărsăminte la buget	2 063	2 200
	— de regularizat beneficiu peste plan	—	248
11	Total general (9 + 10)	120 005	114 005

Scanned with OKEN Scanner

PLANUL CHELTUIELILOR DE CIRCULAȚIE ȘI EXECUȚIA ACESTUIA

— în mii lei —

Nr. crt.	Denumirea indicatorilor	Planificat pe anul 19...	Executat primele 11 luni
1	*Cheltuieli specifice activității*		
	— Retribuțiile personalului din unitățile operative, impozitul și contribuția la asigurările sociale	3 985	3 719
	— Amortizarea fondurilor fixe din unitățile operative	240	219
	— Chiria pentru mijloacele fixe luate cu chirie pentru nevoile activității	136	123
	— Cheltuieli cu reparațiile capitale la mijloacele fixe	11	11
	— Cheltuieli cu transportul, depozitarea, păstrarea și pregătirea desfacerii mărfurilor,	1 300	1 185
	din care :		
	— cheltuieli de transport	1 200	1 113
	— cheltuieli pentru pregătirea, sortarea și păstrarea mărfurilor	—	—
	— pierderi în limita normelor pe timpul transportului mărfurilor	20	18
	— pierderi în limita normelor pe timpul păstrării și desfacerii mărfurilor	10	7
	— pierderi de mărfuri peste normă	—	—
	— cheltuieli și pierderi la ambalaje	70	47
	— Dobînzi și speze bancare	660	610
	— Cheltuieli pentru reclamă	110	92
	— Cheltuieli de întreținere, reparații curente și revizii tehnice la mijloace fixe (cu excepția clădirilor), uzura, reparația și întreținerea obiectelor de inventar la unitățile operative	90	70
	— Alte cheltuieli ale unităților operative	8	7
	Total cheltuieli specifice activității	6 540	6 036
2	*Cheltuieli administrativ-gospodărești ale unităților operative*	300	264
3	*Cheltuieli generale ale întreprinderii*	600	540
	Total cheltuieli de circulație (1 + 2 + 3)	7 440	6 840
	Cheltuieli ce se suportă direct din rezultatele financiare		
	— Cheltuieli pentru pregătirea cadrelor și practica în producție	30	26
	— Taxe pentru folosirea terenurilor proprietate de stat	60	55
	Total	90	81

Scanned with OKEN Scanner

DATE INFORMATIVE

— în mii lei și indici relativi —

Nr. crt.	Denumirea indicatorilor	Planificat pe anul 19...	Realizat primele 11 luni
1	Total fond de retribuire a muncii (pentru activitatea comercială)	3 500	3 250
2	Amortizarea fondurilor fixe (pentru activitatea comercială)	265	242
3	Cheltuieli de circulație la 1 000 lei desfaceri de mărfuri	62	60
4	Rabat comercial la desfacerile cu amănuntul (sector nealimentar)	11 400	10 944
5	Cota medie de rabat la desfacerea cu amănuntul (sector nealimentar)	9,50%	9,60%
6	Rata rentabilității	3,23%	3,53%

2. SITUAȚIA PATRIMONIULUI I.C.S. „MĂRFURI INDUSTRIALE" ARAD LA 30 NOIEMBRIE

a. **Balanța de verificare generală întocmită la data de 30 noiembrie 19...,** prezentată în anexa alăturată.

b. **Soldul conturilor analitice** la 30 noiembrie.

Simbol cont		Denumirea conturilor		Solduri
Sintetic	Analitic			
1	2	3		4
200		*„Materiale"*		123 000
	01	— *„Materiale de ambalat"*	18 000	
	02	— *„Materiale gospodărești"*	51 000	
	03	— *„Materii și materiale pentru producție"*	40 000	
	04	— *„Piese de schimb"*	4 000	
	05	— *„Combustibil"*	10 000	

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3		4
230.03		*„Mărfuri în depozitele de repartizare“*		6 420 000
	01	— *„Mărfuri în dep. 1“*	5 646 030	
	02	— *„Mărfuri în dep. 2“*	773 970	
231.01		*„Mărfuri în unitățile cu amănuntul“*		23 600 000
	01	— *„Mărfuri în unit. 1 Ziridava“*	10 800 000	
	02	— *„Mărfuri în unit. 2 Textile“*	3 100 000	
	03	— *„Mărfuri în unit. 3 Încălțăminte“*	1 200 000	
	04	— *„Mărfuri în unit. 4 Electrocasnice-electronice“*	1 950 000	
	05	— *„Mărfuri în unit. 5 Mobila“*	2 700 000	
	06	— *„Mărfuri în unit. 6 Casnica-Menaj“*	1 450 000	
	07	— *„Mărfuri în unit. 7 Chimicale“*	530 000	
	08	— *„Mărfuri în unit. 8 Metalul“*	1 140 000	
	09	— *„Mărfuri în unit. 9 Mic-gros“*	730 000	
399		*„Alte valori“*		5 050
	01	— *„Mărci poștale și timbre fiscale“*	830	
	03	— *„Bilete de tratament și odihnă“*	4 220	
498		*„Debitori“*		88 500
	02	— *„Debitori din reclamații și litigioși“*	72 800	
	03	— *„Debitori pentru pagube la mijloace circulante, cheltuieli nelegale și neeconomicoase“*	6 700	
	05	— *„Debitori pentru echipament de lucru și uniforme“*	2 500	
	08	— *„Avans în numerar — mărunțiș“*	4 500	
	09	— *„Alți debitori“*	2 000	
501.2		*„Cheltuielile unităților cu amănuntul“*		312 000
	1.5.01/02	— *„Cheltuieli de transport“*	305 000	
	1.5.04	— *„Pierderi în limita normelor pe timpul transportului mărfurilor“*	4 600	

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3		4
	1.5.05	— „Pierderi în limita normelor pe timpul păstrării și desfacerii mărfurilor“	2 400	
751		„Repartizarea beneficiilor“		3 780 000
	02	— „Vărsăminte la fondul de dezvoltare economică“	760 000	
	04	— „Vărsăminte la bugetul statului“	2 200 000	
	10	— „Prelevări la fondul mijloacelor circulante“	440 000	
	11	— „Prelevări la fondul pentru acțiuni sociale“	20 000	
	14	— „Prelevări la fondul pentru reduceri de prețuri și cheltuieli cu recondiționarea sau transformarea mărfurilor soldabile	360 000	
239.03		„Rabat sau adaos aferent mărfurilor din unitățile cu amănuntul“		2 880 000
	01	— „I.C.R.T.I. Arad“ (fact. 2403)	405 302	
	02	— „Uzina chimică Sinteza Oradea“ (fact. 11812)	209 698	
430		„Decontări cu bugetul statului“		64 200
	03	— „Decontări privind impozitul pe fondul total de retribuire“	40 300	
	04	— „Decontări privind impozitul pe clădiri și alte impozite“	7 000	
	18	— „Decontări privind contribuția persoanelor fără copii“	3 200	
	26	— „Decontări privind plusurile de mărfuri constatate cu ocazia inventarierii“	13 700	
431		„Decontări privind asigurările sociale“		50 045
	01	— „Decontări privind contribuția unității pentru asigurările sociale“	45 045	
	02	— „Decontări privind contribuția personalului pentru pensia suplimentară“	5 000	
499		„Creditori“		43 600
	02	— „Rețineri din retribuții pentru cumpărări și lucrări cu plata în rate“	7 800	
	03	— „Rețineri din retribuții pentru terți“	17 600	
	06	— „Deponenți de mărfuri în consignație“	9 300	
	09	— „Alți creditori“	8 900	

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3		4
611		*„Venituri de realizat“*		102 670
	01	— *„Venituri de realizat din diferențe de preț aferente valorilor imputate“*	670	
	05	— *„Dobînzi de încasat din vînzări cu plata în rate“*	102 000	
	02	— *„Fond pentru acoperirea cheltuielilor privind evidența, urmărirea și încasarea ratelor“*	9 200	
	05	— *„Fond de publicitate și reclamă“*	2 000	
	07	— *„Fond pentru reduceri de prețuri și cheltuieli cu recondiționarea sau transformarea mărfurilor soldabile“*	23 000	
730		*„Rezerve pentru cheltuieli preliminate“*		42 000
	05	— *„Rezerve pentru dobînzi la credite bancare pentru mijloace circulante“*	42 000	
750		*„Beneficii și pierderi“*		4 028 000
	02	— *„Beneficii și pierderi din vînzarea cu amănuntul a mărfurilor“*	4 104 000	
	17	— *„Beneficii din operațiuni de comision“*	5 000	
	34	— *„Cheltuieli pentru pregătirea cadrelor și practica în producție“* (sold *D*)	26 000	
	35	— *„Taxa pentru folosirea terenurilor proprietate de stat“* (sold *D*)	55 000	
800		*„Credite pentru mijloace circulante pe termen scurt“*		4 500 000
	05	— *„Credite pentru mărfuri vîndute, lucrări executate și servicii prestate cu plata în rate“*	4 500 000	
		Conturi în afara bilanțului		
001		*„Mijloace fixe luate cu chirie“*		815 000
014		*„Garanții depuse pe libretele de economii C.E.C.“*		75 000
040		*„Mărfuri primite spre vînzare în consignație“*		212 000
050		*„Mijloace fixe amortizate integral (dar utilizate)“*		500 000

Scanned with OKEN Scanner

c. **Inventarul mărfurilor din depozitul de repartizare nr. 2 „RADIO-TELEVIZOARE“**, întocmit pe data de 30 noiembrie.

Nr. crt.	Denumirea mărfurilor	Cod	U.M.	Cantitate	P.U.	Valoare
1	2	3	4	5	6	7
1	T.V. „Snagov 122“	205.221.241	buc.	30	2 920	87 600
2	T.V. „Sirius 122“	205.231.111	buc.	28	3 050	85 400
3	T.V. „Diamant 253“	205.251.391	buc.	42	3 720	156 240
4	T.V. „Lux 252“	205.261.261	buc.	37	4 100	151 700
5	T.V. „Olt 252“	205.210.391	buc.	24	3 000	72 000
6	T.V. „Sport“	205.100.121	buc.	18	2 870	51 660
7	R. „Gloria 3“ cu baterie	201.170.391	buc.	52	1 400	72 800
8	R. „Cosmos 5“ cu baterie	201.130.551	buc.	23	740	17 020
9	R. „Albatros“ cu baterie	201.150.381	buc.	11	750	8 250
10	R. „Madrigal 2“ fără baterie	201.161.411	buc.	17	1 254	21 250
11	R. „Bucium 3“ cu picup	201.565.131	buc.	15	2 070	31 050
12	R. „Pacific“ cu picup	201.560.141	buc.	10	1 900	19 000
	Total sold faptic					773 970

3. ENUNȚAREA OPERAȚIILOR ECONOMICE DIN LUNA DECEMBRIE

Nr. operației	Data	Conținutul operațiilor economice	Nr. art. contabile
1	2	3	4
1	1 dec.	a. *Operații curente* Se înregistrează mărfurile livrate de dep. nr. 2 I.C.R.T.I. Arad, prin aprovizionare directă, către unitățile de desfacere ale întreprinderii: — *Aviz de expediere nr. 278 pentru U.1. „Ziridava“* Bluze B 12136.2.I 102.841.310 buc. 300 a 99 29 700 Bluze B 12136.2.II 102.841.310 buc. 200 a 89 17 800 Consum 13601.1.II 607.846.110 buc. 180 a 101 18 180 trening B Costum 13601.2.I 607.846.100 buc. 100 a 125 12 500 trening B	1 2

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4
		Pijama C 10635.2.I 104.241.130 buc. 200 a 43,75 8 750 Pijama C 10635.1.I 104.241.130 buc. 100 a 49 4 900 Total mărfuri 91 830 Cutii carton 534.333.010 buc. 70 a 4,50 315 — *Aviz de expediere nr. 2982 pentru U.2. „Textile“* Bluze B 12136.2.I 102.841.310 buc. 200 a 99 19 800 Bluze B 12136.2.II 102.841.310 buc. 200 a 89 17 800 Bluze trening C 19572 1.II 586.241.110 buc. 100 a 101 10 100 Pantaloni trening C 19572.1.II 608.241.110 buc. 100 a 74 7 400 Total mărfuri 55 100 Cutii carton 534.333.010 buc. 30 a 4,50 135 — *Factura nr. 2412 I.C.R.T.I. Arad* Aviz de exp. 2781 către U.1. „Ziridava“ 91 830 Aviz de exp. 2782 către U.2. „Textile“ 55 100 Total p.a. mărfuri 146 930 Rabat cedat (7% —1,50%) 5,50% 8 081 Total de plată mărfuri 138 849 Ambalaje (315 + 135) 450 Total factură 139 299 *Anexe :* — factura nr. 2412 (1) ; — avizul de expediere nr. 2781 (2) ; — avizul de expediere nr. 2782 (3).	
2	3 dec.	Depozitul de repartizare nr. 1 „Mărfuri de uz casnic și gospodăresc“ recepționează mărfurile sosite cu factura nr. 3990 de la I.I.S. „Porțelanul“ Alba-Iulia : Serviciu masă 939 II 522.877 garn. 100 a 393 39 300 Serviciu masă 939 III 522.877 garn. 50 a 346 17 300 Serviciu cafea 939 I 522.877 garn. 300 a 126 37 800 Farfurii desert 939 I 522.877 buc. 1 200 a 9,50 11 400 Total p.a. mărfuri 105 800	3 4 5

1	2	3	4
		Total p.a. mărfuri (report) 105 800 Rabat comercial 13,50% 14 283 Total preț de livrare 91 517 La recepționare se constată spargeri ce se încadrează în perioada normală de 0,50% (fișa de recepție-calculație nr. 1942, proces-verbal de scădere nr. 153). Situația spargerilor se prezintă în felul următor: — Serviciu cafea garn. 1 a 126 126 — Farfurii desert buc. 6 a 9,50 57 Total 183 C.F.R.-E.C. Arad prezintă scrisoarea de trăsură nr. 76852 pentru transportul feroviar și auto de la gară, al mărfurilor livrate de I.I.S. „Porțelanul" Alba-Iulia, 1 315 lei. *Anexe:* — factură nr. 3990 (4); — fișa de recepție-calculație nr. 1942 (5).	
3	4 dec.	Se înregistrează obiectele primite de magazinul nr. 10 „Consignația" de la populație, pentru vînzare, conform jurnalului primiri mărfuri în consignație, fila nr..... *Anexe:* — jurnal primiri mărfuri în consignație, fila nr.... (6); — bon de primire nr. 10872 (7).	6

Nr. crt.	Nr. bon de primire	Preț evaluat la primire	Denumirea obiectului	Numele deponentului
1	10872	1 700	Magnetofon „Riga"	Popescu Mihai
2	10873	750	Vază cristal	Crișan Aurel
3	10874	180	Scrumieră cristal	Moraru Ioan
4	10875	1 200	Aparat de mărit foto „Neva 6"	Dănciu Maria
5	10876	2 700	Mașina electrică de sudat	Ștefănescu Vasile
6	10877	2 200	Mașina electronică de calculat „Accuron 5"	Someșan Tiberiu
	TOTAL	8 730		

1	2	3	4
4	5 dec.	Se transferă cu nota de comandă predare-restituire nr. 2315, mărfuri din depozitul de repartizare nr. 2 „Radio-Televizoare", către unitatea nr. 4 „Electrocasnice-electronice" : T.V. „Snagov 122" 205.221.241 buc. 15 a 2 920 43 800 T.V. „Diamant 253" 205.251.391 buc. 18 a 3 720 66 960 T.V. „Lux 252" 205.261.261 buc. 20 a 4 100 82 000 R. „Cosmos 5" 201.130.551 buc. 10 a 740 7 400 R. „Madrigal 2" 201.161.411 buc. 10 a 1 254 12 540 R. „Bucium 3" 201.265.131 buc. 7 a 2 070 14 490 Total 227 190 *Anexă :* — nota de comandă predare-restituire nr. 2315 (8).	7
5	6 dec.	În baza ordinului de deplasare nr. 214, se acordă un avans spre decontare şefului serviciului contabilităţii Radu Vasile, pentru a se deplasa la Cluj-Napoca, la un schimb de experienţă. Avansul plătit din casă este de 500 lei.	8
6 7	7 dec.	În baza avizului Comitetului sindicatului din întreprindere, se eliberează biletele de odihnă şi tratament pe luna decembrie, atribuindu-se persoanelor în cauză. Valoarea totală a biletelor este de lei 4 220 din care : — cota suportată de lucrătorii beneficiari, achitată în numerar de aceştia, conf. chit..... 2 600 — cota suportată de întreprindere din fondul pentru acţiuni sociale 1 620 Numerarul încasat de la beneficiarii de bilete de odihnă şi tratament se depune cu foaia de vărsământ/chitanţa B.N. nr..... în contul curent, 2 600 lei	9 9 a 10
8	8 dec.	Se înregistrează vînzările zilnice din perioada 1—8 decembrie, astfel : a) *Unităţile de desfacere cu amănuntul,* vînzări cu plata integrală în numerar (situaţii de vînzări, monetare) : — U.1 „Ziridava" 1 332 511 — U.2 „Textile" 559 620 — U.3 „Încălţăminte" 141 432 — U.4 „Electrocasnice-electronice" 213 452	11

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4
		— U.5 „Mobila“ 295 500 — U.6 „Casnica-Menaj“ 321 425 — U.7 „Chimicale“ 159 613 — U.8 „Metalul“ 228 725 Total 3 252 278	
		b) *Unităţile de desfacere cu amănuntul*, vînzări cu plata în rate (situaţia vînzărilor de mărfuri cu plata în rate)	12 13

Unitatea nr.	Total vînzări	Avans	Rate	Dobînda
U.4 „Electr.“	105 400	35 400	70 000	2 015
U.5 „Mobila“	135 500	42 500	93 000	2 950
Total	240 900	77 900	163 000	4 965

		c) *Unitatea nr. 9 „Mic-gros“*, vînzări către clienţi conf. situaţiei vînzărilor pe documente nr..... (facturi 9843—9857) : — valoarea mărfurilor vîndute 89 000 — ambalaje 800 Total situaţie vînzări pe documente 89 800	14
		d) *Magazinul nr. 10 „Consignaţia“*, vînzări de obiecte către populaţie, cu plata în numerar — preţ evaluat la primirea obiectelor vîndute 50 000 — comision 15% 7 500 Total preţ de vînzare conform jurnalului vînzării mărfurilor în consignaţie 57 500	15 16 17
9	8 dec.	Se înregistrează operaţiunile de casă (în afara încasărilor din vînzări) a) *Încasări* — din vînzările unităţilor cu amănuntul cu plata integrală (centralizatoare, monetare) 3 252 278 — din avansuri mărfuri vîndute cu plata în rate (centralizatoare, chitanţe) 77 900 — din vînzări obiecte magazin de consignaţie (monetar) 57 500	18

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3		4
		— taxe de locaţiune şi manipulare magazin de consignaţie (centralizator, chitanţe)	680	
		— Chitanţa nr. 1195, sumă restituită de Radu Vasile din avansul primit	18	
		Cu această ocazie, delegatul prezintă decontul de cheltuieli pe verso-ul ordinului de deplasare nr. 214 din 6 dec., 482 lei.		19
		b) *Plăţi*		20
		— achitat retribuţiile, chenzina a II-a noiembrie (state de retribuţii)	124 000	
		— achitat ajutoarele suportate de asigurări sociale luna noiembrie (state)	8 100	
		— achitat alocaţia pentru copii pe luna noiembrie	7 900	
		— plătit deponenţilor de mărfuri în consignaţie pentru obiecte vîndute (centralizator, acte de plată)	54 200	
		— depus în contul curent numerarul încasat din vînzări şi taxe, mai puţin plăţile directe din casă (foaie de vărsămînt/chitanţa B.N. nr.....)	3 194 158	
10	8 dec.	Se înregistrează operaţiunile din extrasul contului curent ridicat de la B.N.		21 22

Documente	Explicaţii	Debit	Credit
D. înc. 4715	Încasat alocaţia pentru copii XI		7 900
Aviz înreg.	Depus numerar din casă		3 194 158
D. pl. 4716	Vărsat la buget impozitul asupra retribuţiei XI	40 300	
D. pl. 4717	Vărsat la buget contribuţii persoane fără copii XI	3 200	
D. pl. 4718	Vărsat la bugetul A.S. contribuţia unităţii XI	36 945	
D. pl. 4719	Vărsat la A.S. contribuţia personalului pentru pensia suplimentară	5 000	
D. pl. 4720	Virat în contul I.D.M.S. Timişoara reţineri pentru cumpărături cu plata în rate	7 800	
D. pl. 4721–4728	Virat în contul terţilor reţineri din retribuţia personalului	17 600	
D. înc. 17615	Fact. 2 403 I.C.R.T.I. Arad	405 302	

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4

(continuare)

Documente	Explicații	Debit	Credit
D. înc. 6817	Fact. 11812 Uzina chimică „Sinteza" Oradea	209 698	
D. înc. 17632	Fact. 2412 I.C.R.T.I. Arad	139 299	
D. înc. 8949	Fact. 3990 I.I.S. „Porțelanul" Alba-Iulia	91 517	
D. înc. 4729	Borderou încasat rate clienți de la I.I.S. „Arădeanca"		1 848
D. înc. 4730—4765	Încasat rate de la alte întreprinderi girante		812 625
D. înc. 4766	Încasat contravaloarea facturii 11252 de la I.C.R.T.I. Arad		17 500
D. pl. ..... cecuri	Încasat contravaloarea facturii 9843—9857 vînzări mic-gros		89 800
Cec nr. ...	Scrisoarea de trăsură 76852 C.F.R.—E.C.	1 315	
D. pl. 4767	Vărsat la administrația financiară impozitul pe clădiri	7 000	

Anexe :

— dispoziția de încasare nr. 4729 (9) ;
— borderoul-anexă la dispoziția de încasare nr. 4729 pentru I.I.S. „Arădeanca" Arad (10).

11	10 dec.	Se înregistrează vînzările zilei.	
		a) *Unitățile de desfacere cu amănuntul*, vînzări cu plata integrală în numerar :	23
		— U.1 „Ziridava" 161 525	
		— U.2 „Textile" 34 926	
		— U.3 „Încălțăminte" 21 430	
		— U.4 „Electrocasnice-Electronice" 33 650	
		— U.5 „Mobila" 37 100	
		— U.6 „Casnica-Menaj" 27 225	
		— U.7 „Chimicale" 14 275	
		— U.8 „Metalul" 22 423	
		Total situații vînzări 352 554	

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4

Datele principale din documentele de vînzări-încasări la unitatea nr. 2 „Textile" sînt următoarele :

Borderoul bonurilor de vînzare

1.	1 320	2 340	520	*Recapitulație*
2.	812	1 350	252	16 493
3.	2 854	3 800	615	17 046
4.	185	900		1 387
5.	1 600	255		34 926
6.	1 720	2 514		
7.	812	665		
8.	625	892		
9.	2 940	1 520		
10.	3 625	2 810		
	16 493	17 046	1 387	

Monetarul

200	buc.	de	100 lei	20 000
30	buc.	de	50 lei	1 500
400	buc.	de	25 lei	10 000
200	buc.	de	10 lei	2 000
250	buc.	de	5 lei	1 250
50	buc.	de	3 lei	150
26	buc.	de	1 leu	26
		Total monetar		34 926

Anexe :

— bonul de vînzare nr.....(11) ;
— borderoul bonurilor de vînzare (12) ;
— monetarul (13).

b) *Unitățile de desfacere cu amănuntul,* vînzări cu plata în rate : 24
25

Unitatea nr. 4 „Electrocasnice-Electronice"

Nr. crt.	Unități girante	Nr. contract	Vînzări cu plata în rate			Dobîndă
			Total	Avans	Rate	
1	I.I.S. „Arădeanca" Arad	4715	3 050	550	2 500	31
2	I.I.S. „Libertatea" Arad	4716	3 720	720	3 000	69
3	I. de Vagoane Arad	4717	5 020	920	4 100	149
4	I.C.S.M.A. Arad	4718	5 240	1 240	4 000	92
5	I.C.R.A. Arad	4719	800	200	600	9
	Total U.4		17 830	3 630	14 200	350
	Total U.5		25 400	4 700	18 000	580
	Total U.4+U.5		43 230	11 030	32 200	930

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4

Anexe :

— situaţia vînzărilor de mărfuri cu plata în rate U.4 (14) ;

— dovada nr. 600 Ciucuriţă D. (15) ;

— contract de vînzare-cumpărare nr. 4715 Ciucuriţă D. (16) ;

— chitanţa nr. 4715 pentru achitarea acontului Ciucuriţă D. (17).

c) *Unitatea nr. 9 „Mic-gros“*, vînzări către clienţi : 26

Nr. crt.	Denumirea clienţilor	Factura nr.	Nr. doc. plată	Val. mărf. vîndute	Amb. vîndute	Total factură
1	I.I.S. „Libertatea“ Arad	9858	....	2 841	—	2 841
2	Teatrul de stat Arad	9859	....	3 412	81	3 493
3	I.C.S.A.P. Arad	9860	....	1 943	—	1 943
4	I.I.S. „Tricoul roşu“	9861	....	2 612	50	2 662
	Total situaţia vînzărilor pe documente			10 808	131	10 939

Anexă : — situaţia vînzărilor pe documente (18).

d) *Unitatea nr. 10 „Consignaţia“*, vînzări de obiecte (mărfuri) către populaţie şi alte operaţiuni privind obiectele din unitate : 27 28 29 30 31

Nr. bon de primire	Nr. facturii bon vînz.	Denumirea obiectului	Mărfuri			Sume încasate vînzări
			Retrase	Reduceri preţ	Vîndute	
10725	10245	T.V. „Star“			3 000	3 450
10792	10246	Motor pompă			4 000	4 600
10872	10247	Magnetofon „Riga“			1 700	1 955
10877	10248	M.C.E. „Accuron“			2 200	2 530
10420	Decl. 281	Chitară		300		
10428	„ 282	Blană vulpe		500		
10310	„ 283	Tablou-pictură	1 700			
		Total jurnal vînzări mărfuri în consignaţie	1 700	800	10 900	12 535

Anexă : — jurnal de vînzări mărfuri în consignaţie (19).

Se înregistrează plăţile din casă :

— achitat deponenţi de mărfuri în consignaţie pentru obiecte vîndute (centralizator, acte de plată) 9 700

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3		4
12	11 dec.	— depus la B.N. în contul curent numerarul încasat din vînzări, mai puţin plăţile directe din casă (foaie de vărsămînt/chitanţa B.N. nr.....)	366 419	32
13	11 dec.	Unităţile de desfacere recepţionează mărfurile sosite de la furnizori :		33 34
		Factura 1592 I.C.R.T.I. Arad (ţesături)		
		Total preţ cu amănuntul	1 400 000	
		Rabat cedat (9% —2%) 7%	98 000	
			1 302 000	
		Ambalaje	5 790	
		Total factură	1 307 790	
		Recepţionarea :		
		— aviz. exp. 1884 U.1	850 000	
		— aviz. exp. 1885 U.2	500 000	
		— aviz. exp. 1886 U.9	50 000	
		Factura 2415 I.C.R.T.I. Arad (tricotaje)		
		Total preţ cu amănuntul	640 000	
		Rabat cedat (11% —3%) 8%	51 200	
			588 800	
		Ambalaje	4 840	
		Total factură	593 640	
		Recepţionarea :		
		— aviz. exp. 2793 U.1	310 000	
		— aviz. exp. 2794 U.2	330 000	
		Factura 3381 I.C.R.T.I. Arad (confecţii)		
		Total preţ cu amănuntul	850 000	
		Rabat cedat (7% —1,50%) 5,50%	46 750	
		Total de plată	803 250	
		Recepţionarea :		
		— aviz. exp. 3812 U.1	450 000	
		— aviz. exp. 3813 U.2	400 000	
		Factura 4352 I.C.R.T.I. Arad (încălţăminte)		
		Total preţ cu amănuntul	450 000	
		Rabat cedat (9,50% —3%) 6,5%	29 250	
			420 750	
		Ambalaje	5 817	
		Total factură	426 567	
		Recepţionarea :		
		— aviz expediere 4918 U.1	100 000	
		— aviz expediere 4919 U.3	350 000	

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4

Factura 11 843 B.J.A.T.M. Arad (metal)

Total preț cu amănuntul	320 000
Rabat comercial 7,50%	24 000
	296 000
Cheltuieli de transport-manipulare	1 820
Ambalaje	3 610
Total factură	301 430

Recepționarea :

— fișă de recepție-calculație 897 U.8. *320 000*

Factura 28 615 C.P.L. Arad (mobilă)

Total preț cu amănuntul	1 140 000
Rabat 10%	114 000
Total preț de livrare	1 026 000
Ambalaje	7 520
Transport-manipulare cu mijloace speciale	5 315
Total factură	1 038 835

Recepționarea :

— fișă de recepție-calculație 593 U.5 *1 140 000*

Recapitulația mărfurilor intrate

Nr. crt.	Furnizori	Factura nr.	Mărfuri recepționate: Preț cu amănuntul	Rabat	Preț cumpărare	
1	I.C.R.T.I. Arad	1592	1 400 000	98 000	1 302 000	
2	I.C.R.T.I. Arad	2415	640 000	51 200	588 800	
3	I.C.R.T.I. Arad	3381	850 000	46 750	803 250	
4	I.C.R.T.I. Arad	4352	450 000	29 250	420 750	→
5	B.J.A.T.M. Arad	11843	320 000	24 000	296 000	
6	C.P.L. Arad	28615	1 140 000	114 000	1 026 000	
	Total		4 800 000	363 200	4 436 800	

	Ambalaje	Chelt. transport	Total factură	Unități primitoare: U.1/U.5*	U.2/U.8*	U.3/U.9*
	5 790	—	1 307 790	850 000	500 000	50 000*
	4 840	—	593 640	310 000	330 000	
	—	—	803 250	450 000	400 000	
	5 817	—	426 567	100 000		350 000
	3 610	1 820	301 430		320 000*	
→	7 520	5 315	1 038 835	1 140 000*		
	27 577	7 135	4 471 512	1 710 000	1 230 000	350 000
				1 140 000*	320 000*	50 000*

Anexă : — recapitulația (centralizatorul) mărfurilor intrate nr.... (20).

1	2	3		4
14	13 dec.	Se returnează la I.C.R.T.I. Arad ambalaje goale, expediate de la unităţile de desfacere, conform bonurilor de primire-recepţie ambalaje şi consemnate în factura nr. 11 253.		35
		Ambalaje bune şi recondiţionabile		
		— Total preţ legal stabilit	30 000	
		— Bonificaţie acordată 13,50%	4 050	
		Preţ de decontare (restituire)	25 950	
		Ambalaje nefolosibile		
		— Total preţ legal stabilit	10 000	
		— Total preţ de deşeuri (la kg)	350	
		Pierdere la ambalaje	9 650	
		Total de plată (25 950 + 350)	26 300	
14a	13 dec.	Magazinul de consignaţie (nr. 10) primeşte obiecte de la populaţie spre vînzare, conform jurnalului de primiri mărfuri în consignaţie.		36
		Total preţ evaluat la primire	123 200	
15	14 dec.	Se înregistrează mărfurile sosite de la furnizori şi recepţionate de depozitul de repartizare nr. 1 „Mărfuri de uz casnic şi gospodăresc".		37 38 39
		Factura 7 811 Întreprinderea de sticlărie Turda (fişa de recepţie-calculaţie 1943)		
		Total preţ cu amănuntul	640 000	
		Rabat comercial 13,50%	86 400	
		Total preţ de livrare	553 600	
		Ambalaje	9 340	
		Total factură	562 940	
		Cu ocazia recepţionării se constată spargeri în valoare de 2 000 lei (p. a.) ce se încadrează în pierderea normală de 1%:		
		Factura 11 978 Uzina chimică „Sinteza" Oradea (fişa de recepţie-calculaţie 1944)		
		Total preţ cu amănuntul	870 000	
		Rabat 15%	130 500	
		Total preţ de livrare	739 500	
		Ambalaje	13 600	
		Cheltuieli de expediţie	780	
		Total factură	753 880	

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4
		Factura 21553 I.I.S. „Dero" Ploiești (fișa de recepție-calculație 1945)	
		Total preț cu amănuntul 280 000 Rabat comercial 14% 39 200 Total preț de livrare 240 800 Ambalaje 600 Total factură 241 400	
		Factura 9 743 Întreprinderea „Armătura" Cluj-Napoca (fișa de recepție-calculație 1946)	
		Total preț cu amănuntul 210 000 Rabat comercial 13% 27 300 Total preț de livrare 182 700	
		Ambalaje recuperate, incluse în prețul mărfurilor 850	
		Factura 12 772 Întreprinderea „Mecanica" Cugir (fișa de recepție-calculație 1947)	
		Total preț cu amănuntul 1 300 000 Rabat comercial 7% 91 000 Total preț de livrare 1 209 000 Ambalaje 13 800 Total factură 1 222 800	
		Factura 16 742 I.I.S. „Romlux" Tîrgoviște (fișa de recepție-calculație 1948)	
		Total preț cu amănuntul 350 000 Rabat 10% 35 000 Total preț de livrare 315 000 Ambalaje 1 750 Total factură 316 750	
		La recepționare se constată lipsa a 2 colete (lăzi) cu marfă, pentru care se reclamă la C.F.R.-E.C. — preț cu amănuntul mărfuri lipsă 4 000 — ambalaj lipsă (2 buc. a 10 lei) 20	

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4

Recapitulaţie (centralizatorul) mărfurilor intrate

Nr. crt.	Furnizori	Factura nr.	Mărfuri recepţionate: Preţ cu amănuntul	Rabat	Preţ de livrare
1	„Sticlă" Turda	7811	638 000	86 130	551 870
2	„Sinteza" Oradea	11978	870 000	130 500	739 500
3	„Dero" Ploieşti	21553	280 000	39 200	240 800
4	„Armătura" Cluj-N	9743	210 000	27 300	182 700
5	„Mecanica" Cugir	12772	1 300 000	91 000	1 209 000 →
6	„Romlux" Târgoviste	16742	346 000	34 600	311 400
	Total		3 644 000	408 730	3 235 270

	Nr. crt.	Ambalaje	Cheltuieli expediere	Pierderi norm. trans.	Sume reclamate	Total factură
	1	9 340	—	1 730	—	562 940
	2	13 600	780	—	—	753 880
	3	600	—	—	—	241 400
	4	—	—	—	—	182 700
→	5	13 800	—	—	—	1 222 800
	6	1 730	—	—	3 620	316 750
		39 070	780	1 730	3 620	3 280 470

Ambalaje recuperate 850

16	14 dec.	Se înregistrează borderoul scrisorilor de trăsură nr. 32 741 prezentat de C.F.R.-E.C. pentru transportul mărfurilor livrate de furnizorii din alte localităţi, 24 320 lei.	40
17	15 dec.	Se transferă mărfuri din depozitul de repartizare nr. 1 „Mărfuri de uz casnic şi gospodăresc", către unităţile de desfacere : — notă comandă predare-restituire nr. 1781 U.1 „Ziridava" 1 315 000 — notă comandă predare-restituire nr. 1782 U.4 „Electro" 375 000 — notă comandă predare-restituire nr. 1783 U.6 „Casnica-Menaj" 718 000 — notă comandă predare-restituire nr. 1784 U.7 „Chimicale" 410 000 — notă comandă predare-restituire nr. 1785 U.8 „Metalul" 352 400 — notă comandă predare-restituire nr. 1786 U.9 „Mic-gros" 102 000 Total note comandă predare-restituire 3 272 400	41

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4
18	15 dec.	Se înregistrează borderoul bonurilor de transport și factura nr. 27 642 I.T.A. Autobaza 1 Arad, pentru transporturile locale efectuate în perioada 1—15 decembrie, 37 670 lei.	42
19	17 dec.	Se înregistrează operațiunile din extrasul contului curent ridicat de la B.N. (perioada 11—15 dec.).	43 44

Document	Explicații	Debit	Credit
Disp. plată Cecuri	Încasat contravaloarea facturii 9858—9861 vînzări mic-gros		10 939
Disp. încasare 17721	Fact. 1592 I.C.R.T.I. Arad	1 307 790	
Disp. încasare 17722	Fact. 2415 I.C.R.T.I. Arad	593 640	
Disp. încasare 17725	Fact. 3381 I.C.R.T.I. Arad	803 250	
Disp. încasare 17731	Fact. 4382 I.C.R.T.I. Arad	426 567	
Disp. încasare 13455	Fact. 11843 B.J.A.T.M.	301 430	
Disp. încasare 25742	Fact. 28615 C.P.L. Arad	1 038 835	
Disp. încasare 4768	Înc. fact. 11253 I.C.R.T.I. Arad		26 300
Disp. încasare 8311	Fact. 7811 Într. de sticlărie Turda	562 940	
Disp. încasare 16620	Fact. 11978 „Sinteza“ Oradea	753 880	
Disp. încasare 23855	Fact. 21553 „Dero“ Ploiești	241 400	
Disp. încasare 12475	Fact. 9743 „Armătura“ Cluj-Napoca	182 700	
Disp. încasare 15613	Fact. 12772 „Mecanica“ Cugir	1 222 800	
Disp. încasare 19423	Fact. 16742 „Romlux“ Tîrgoviște	316 750	
Cec.....	Bord. 32741 C.F.R.—E.C.	24 320	
Cec.....	Fact. 27642 I.T.A. Autobaza 1	37 670	
Disp. plată 4769	Vărsat la B.I. cota-parte din beneficiul planificat pentru fondul de dezvoltare economică	35 000	
Disp. plată 4770	Vărsat la buget cota-parte din beneficiul planificat	90 000	
Disp. plată 4771	Vărsat la B.I. 50% din amortizarea lunară a mijloacelor fixe, pentru fondul de dezvoltare economică	11 358	

		Concomitent, se înregistrează în baza extrasului de cont primit de la B.I., sumele virate în contul de disponibil pentru fondul de dezvoltare economică.	45

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4
20	18 dec.	Se înregistrează combustibilul achiziționat de la I.C.S. „Combustibilul" Arad și recepționat de magazia de materiale (factura nr. 15037, notă de recepție nr. 271) : — total preț de cumpărare 10 350 — cheltuieli de transport 750 Total factură 11 100	46
21	19 dec.	Se înregistrează ambalajele goale restituite furnizorilor : *Factura 11 254 către Întreprinderea chimică „Sinteza" Oradea* Total preț legal stabilit 25 000 Cotă de bonificație calculată, 30% 7 500 Preț de decontare (de restituire) 17 500 *Factura 11 255 către Întreprinderea „Mecanica" Cugir* Total preț legal stabilit 20 000 Cotă de bonificație calculată, 30% 6 000 Preț de decontare (de restituire) 14 000	47
22	20 dec.	Se înregistrează în baza procesului-verbal de scădere nr. 815, ambalajele distruse, devenite nevalorificabile : Total preț de ambalaj (livrare) 8 500 Deșeuri recuperate pentru combustibil 300 Pierderi la ambalaje 8 200	48
23	21 dec.	Depozitul de repartizare nr. 2 „Radio-Televizoare" recepționează mărfurile sosite de la furnizori : *Factura 21 615 I.I.S. „Electronica" București* *(fișă de recepție-calculație nr. 2715)* T.V. „Sirius 120" buc. 50 a 3 050 152 500 T.V. „Diamant 253" buc. 50 a 3 720 186 000 T.V. „Snagov 122" buc. 40 a 2 920 116 800 T.V. „Sport" buc. 100 a 2 870 287 000 T.V. „Lux 252" buc. 30 a 4 100 123 000 Total preț cu amănuntul 865 300 Rabat comercial 10% 86 530 Total preț de livrare 778 770	49

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4

Factura nr. 17 232 I.I.S. „Tehnoton" Iaşi
(fişă de recepţie-calculaţie nr. 2716)

Radio „Gloria 3"	buc. 100 a 1 400	140 000
Radio „Cosmos 5"	buc. 100 a 740	74 000
Radio „Albatros"	buc. 200 a 750	150 000
Radio „Pacific"	buc. 20 a 1 900	57 000
Total preţ cu amănuntul		421 000
Rabat comercial 10%		42 100
Total preţ de livrare		378 900

24 | 22 dec.

Se înregistrează vînzările zilnice (perioada 11—22 decembrie), astfel :

a) *Unităţile de desfacere cu amănuntul*, vînzări cu plata integrală în numerar : 50 51

Unităţi	Valoarea mărfurilor vîndute	Numerar încasat din vînzări	Minus de casă	Plus de casă
U.1. „Ziridava"	1 632 840	1 632 972	—	132
U.2. „Textile"	611 200	611 200	—	—
U.3. „Încălţăminte"	182 400	182 320	80	—
U.4. „Electro..."	542 800	542 800	—	—
U.5. „Mobila"	312 220	312 220	—	—
U.6. „Casnica-Menaj"	471 220	471 200	20	—
U.7. „Chimicale"	252 430	252 525		95
U.8. „Metalul"	315 300	315 300		
Total	4 320 410	4 320 537	100	227

b) *Unităţile de desfacere cu amănuntul*, vînzări cu plata în rate : 52 53

Unitatea nr.	Total vînzări mărfuri	Avans	Rate	Dobîndă
4. „Elect."	162 400	52 400	110 000	2 952
5. „Mobila"	231 600	71 600	160 000	3 915
Total	394 000	124 000	270 000	6 867

c) *Unitatea nr. 9 „Mic-gros"*, vînzări către clienţi conform situaţiei vînzărilor pe documente nr.... (fact. 9862—9881) 54
— total vînzări mărfuri 112 300

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4
		d) *Unitatea nr. 10 „Consignația“*, vînzări de obiecte către populație : — preț evaluat la primire obiecte vîndute 48 000 — comision 15% 7 200 Total preț de vînzare 55 200	55 56 57
25	22 dec.	Se înregistrează plățile din casă, conform registrului de casă și a documentelor anexate : — Centraliz. actelor de plată nr...., achitat deponenți de mărfuri în consignație pentru obiecte vîndute 45 200 — Liste de avans chenzinal, achitat chenzina I decembrie 112 000 — Factura nr. 11712 Centrul de librării, cumpărat imprimate tipizate 450 — Foaie de vărsămînt/chitanța B.N. nr...., depus numerarul încasat din vînzări, mai puțin plățile directe și reținerile 4 341 587	58
26	23 dec.	Se înregistrează operațiunile din extrasul contului curent ridicat de la B.N.	59 60

Doc.	Explicații	Debit	Credit
Av. înreg. Chit. B.N.	Numerar depus din casă		4 341 587
Disp. încasare 18615	Fact. 15037 I. „Combustibilul“ Arad	11 100	
Disp. încasare 4772	Inc. fact. 11254 I. „Sinteza“ Oradea		17 500
Disp. încasare 4773	Înc. fact. 11255 I.I.S. „Mecanica“ Cugir		14 000
Disp. încasare 31415	Fact. 21615 I.I.S. „Electronica“ București	778 770	
Disp. încasare 19540	Fact. 17232 I.I.S. „Tehnoton“ Iași	378 900	
Disp. plată Cecuri	Înc. cv. fact. 9862—9881, vînzări mic-gros		112 300

27	24 dec.	Unitățile de desfacere recepționează mărfurile livrate prin aprovizionare directă, de depozitul nr. 3 „Confecții“ I.C.R.T.I. Arad cu factura nr. 3398 : Total preț cu amănuntul 860 000 Rabat cedat 86 350 Total de plată 773 650	61

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3		4
		Recepţionarea :		
		— aviz expediere 3862 U.1	410 000	
		— aviz expediere 3863 U.2	450 000	
28	25 dec.	Se înregistrează mărfurile transferate din depozitele de repartizare la unităţile de desfacere:		62
		Depozitul 1 „Mărfuri de uz casnic şi gospodăresc“		
		Notă C.P.R. 1787 U.1 „Ziridava“	542 000	
		Notă C.P.R. 1788 U.4 „Electro...“	221 000	
		Notă C.P.R. 1789 U.6 „Casnica-Menaj“	412 000	
		Notă C.P.R. 1790 U.7 „Chimicale“	130 000	
		Notă C.P.R. 1791 U.8 „Metalul“	191 200	
		Notă C.P.R. 1792 U.9 „Mic-gros“	83 700	
		Total depozit 1	1 579 900	
		Depozitul 2 „Radio-Televizoare“		
		Notă C.P.R. 2313 pentru U.1 „Ziridava“		
		— T.V. „Lux 252“ 10 buc. a 4 100	41 000	
		— T.V. „Diamant 253“ 20 buc. a 3 720	74 400	
		— T.V. „Sport“ 30 buc. a 2 870	86 100	
		— R. „Gloria 3“ 20 buc. a 1 400	28 000	
		— R. „Albatros“ 30 buc. a 750	22 500	
		— R. „Pacific“ 10 buc. a 1 900	19 000	
		Total	271 000	
		Notă C.P.R. 2314 pentru U.4 „Electrocasnice-Electronice“		
		— T.V. „Sirius 122“ 20 buc. a 3 050	61 000	
		— T.V. „Snagov 122“ 20 buc. a 2 920	58 400	
		— T.V. „Sport“ 20 buc. a 2 870	57 400	
		— R. „Cosmos 5“ 30 buc. a 740	22 200	
		— R. „Pacific“ 10 buc. a 1 900	19 000	
		Total	218 000	
		Total depozit 2	489 000	
29	25 dec.	Se înregistrează următoarele facturi :		63
		— factura 9384 I.R.U.C., pentru întreţinerea şi repararea maşinilor de calculat şi contabilizat de la birourile centrale	1 750	
		— factura 27935 I.T.A. Autobaza 1, pentru transporturi de mărfuri	6 795	
		— borderoul scrisorilor de trăsură nr. 33052 C.F.R.—E.C. Arad	3 840	

Scanned with OKEN Scanner

<table>
<tr><th>1</th><th>2</th><th>3</th><th>4</th></tr>
<tr><td>30</td><td>26 dec.</td><td>În conformitate cu decizia nr. 1147/20 dec. 1979 a Consiliului popular al județului Arad, se reduce prețul cu amănuntul cu 25% la unele articole de confecții demodate, devenite greu vandabile, existente în stoc la unitatea nr. 2 „Textile“.
Se înregistrează diferența din reevaluare, în baza situației centralizatoare a listelor de inventar pentru schimbare de preț :
<table><tr><th colspan="2">Sit. înainte de reevaluare</th><th colspan="2">Sit. după reevaluare</th><th colspan="3">Diferențe de reducere</th></tr><tr><th>Val. mărf.</th><th>Rabat</th><th>Val. mărf.</th><th>Rabat</th><th>Val. mărf.</th><th>Rabat</th><th>Dif. netă</th></tr><tr><td>260 000</td><td>18 200</td><td>195 000</td><td>13 650</td><td>65 000</td><td>4 550</td><td>60 450</td></tr></table>
Anexă : — lista de inventar pentru schimbarea de preț (21).</td><td>64</td></tr>
<tr><td>31</td><td>27 dec.</td><td>În baza deciziei de inventariere nr. 216, s-a procedat la inventarierea mărfurilor din unitatea nr. 4 „Electrocasnice-Electronice“. Cu această ocazie s-au constatat pierderi și degradări la raionul „Electrice“, în valoare totală de 3 200 lei (rabat 10%), sumă ce se încadrează în pierderile normale, după cum reiese din procesul-verbal de perisaj întocmit.
Anexe : — lista de inventar pag. 11 (22) ;
— proces-verbal (provizoriu) de inventariere (23) ;
— proces-verbal pentru stabilirea pierderilor naturale în timpul păstrării mărfurilor (24) ;
— proces-verbal de inventariere și control a gestiunii nr. 39 (25).</td><td>65</td></tr>
<tr><td>32</td><td>28 dec.</td><td>Se înregistrează chiria lunară datorată I.L.L.A. pentru spațiile închiriate :
— unități operative (magazine, depozite) 13 000
— birouri administrative 1 600
— atelier de întreținere și reparații 250
— atelier de grafică și vitrinaj 50
Total chirii 14 900</td><td>66</td></tr>
<tr><td>33</td><td></td><td>Se înregistrează contribuția lunară a întreprinderii pentru cota de cheltuieli generale ale Direcției comerciale a județului, 5 000 lei.</td><td>67</td></tr>
</table>

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4
34	29 dec.	Se înregistrează facturile primite pentru consumul lunar de energie electrică, apă, termoficare etc. și convorbiri telefonice, ce se repartizează pe locurile de consum potrivit situației de mai jos :	68

Nr. fact.	Furnizori	Total fact.	Unit. oper.	Birou rate	Adm.	Atel. rep.	Atel. grafic
112511	IRE energ. el.	11 000	9 100	100	900	700	200
69783	IJGCL apă	1 450	1 250	—	70	100	30
77882	IJGCL termoficare	4 315	3 600	—	715	—	—
94832	DJPTC conv. tel.	3 225	1 600	60	1 445	60	60
	Total	19 990	15 550	160	3 130	860	290

35	31 dec.	Se înregistrează vînzările zilnice (perioada 23—31 decembrie).	
		a) *Unitățile de desfacere cu amănuntul*, vînzări cu plata integrală în numerar :	69
		— U. 1 „Ziridava“ 1 517 832	
		— U. 2 „Textile“ 571 415	
		— U. 3 „Încălțăminte“ 151 437	
		— U. 4 „Electrocasnice-Electronice“ 257 645	
		— U. 5 „Mobila“ 308 215	
		— U. 6 „Casnica-Menaj“ 233 615	
		— U. 7 „Chimicale“ 161 800	
		— U. 8 „Metalul“ 158 520	
		Total vînzări 3 360 479	
		b) *Unitățile de desfacere cu amănuntul*, vînzări cu plata în rate :	70 71

Unitatea nr.	Total vînzări	Avans	Rate	Dobîndă
4 „Electro...“	133 450	33 450	100 000	1 795
5 „Mobila“	129 600	39 600	90 000	2 683
Total	263 050	73 050	190 000	4 478

		c) *Unitatea nr. 9 „Mic-gros“*, vînzări către clienți conform situației vînzărilor pe documente nr.... (fact. 9882—9901) :	72
		— total mărfuri vîndute 62 710	
		— ambalaje 300	
		Total 63 010	

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3		4
		d) *Unitatea nr. 10 „Consignația"*, vînzări de obiecte către populație :		73 74
		— total preț evaluat la primire	40 000	75
		— comision 15%	6 000	
		Total preț de vînzare	46 000	
		Taxe de locațiune și manipulare încasate	685	
36	31 dec.	Se înregistrează plățile din casă :		76
		— achitat deponenți de mărfuri în consignație pentru obiecte vîndute (centraliz. acte de plată)	41 300	
		— plătit diferite cheltuieli mărunte de birou unități (bonuri, chit.)	470	
		— depus în contul curent numerarul încasat, mai puțin plățile directe (foaie de vărs./chit. B.N....)	3 438 644	
37		Se plătește cu dispoziția de plată nr. 4774, din contul curent, cota din regia cantinei Consiliului popular pe luna decembrie, pentru abonații întreprinderii, 2 850 lei.		77
38	31 dec.	Se înregistrează operațiunile din extrasul contului curent ridicat de la B.N.		78 79

Documente	Explicații	Debit	Credit
Aviz. înreg. Chit. B.N...	Depus numerar din casă		3 438 644
Disp. plată 4775	Fact. 9384 I.R.U.C.	1 750	
Cec.....	Fact. 27935 I.T.A.—Autobaza 1	6 795	
Cec.....	Bord. scris. trăs. 33052 C.F.R.-E.C.	3 840	
Disp. plată 4776	Achitat chiria lunară I.L.L.A.	14 900	
Disp. plată 4777	Vărsat la Direcția comercială județeană cota lunară de cheltuieli generale	5 000	
Disp. plată 4778	Fact. 112 511 I.R.E.	11 000	
Disp. plată 4779	Fact. 69 783 I.J.G.C.L.	1 450	
Disp. plată 4780	Fact. 77 882 I.J.G.C.L.	4 315	
Disp. plată 4781	Fact. 94 832 D.J.P.T.C.	3 225	
Disp. plată Cecuri	Încasat cv. fact. 9882—9901 vînzări mic-gros		63 010

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4

Documente	Explicații	Debit	Credit
Disp. plată 4782	Vărsat la B.I. cota-parte din benef. planificat dec. (50%) pentru fondul de dezvoltare economică	35 000	
Disp. plată 4783	Vărsat la buget cota-parte din benef. planif. (50%) dec.	90 000	
Disp. plată 4784	Vărsat la B.I. a 2-a cotă din amortizarea lunară a mijl. fixe, pentru fondul de dezvoltare economică	11 358	
Disp. plată 4785	Vărsat la Adm. financiară taxa pentru folosirea terenurilor, proprietate de stat (decembrie)	5 000	
Disp. plată 4786	Virat în contul Liceului economic pentru acoperirea cheltuielilor de organizare a unor cursuri de specializare și perfecționare	3 500	

Concomitent, se înregistrează în baza extrasului de cont ridicat de la B.I., sumele virate în contul de disponibil pentru fondul de dezvoltare economică. 80

b. *Operațiile de calcul și evidență de sfîrșit de lună*

39 | 30/31 dec. | Se fac prelevările pe luna decembrie din beneficiul planificat, conform bugetului de venituri și cheltuieli, astfel : 81

— pentru fondul mijloacelor circulante	60 000
— pentru fondul de acțiuni sociale	2 000
— pentru fondul de participare a oamenilor muncii la beneficii	70 000
— pentru fondul de reduceri de prețuri și cheltuieli cu recondiționarea mărfurilor soldabile	40 000
Total prelevări	172 000

40 | 31 dec. | Se regularizează pe seama fondului constituit, diferența din reducerea prețului cu amănuntul în luna decembrie, la mărfurile (confecțiile) devenite greu vandabile. 82

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4
41	31 dec.	Se dirijează (regularizează) dobînzile încasate în cursul lunii, o dată cu ultima rată, de la clienţii cu plata în rate. Total dobînzi încasate conform situaţiei centralizatoare 25 000 din care : — cota de 3/5 se foloseşte pentru acoperirea dobînzilor datorate băncii pentru creditele obţinute la mărfurile vîndute cu plata în rate 15 000 — cota de 2/5 se foloseşte pentru alimentarea fondului de acoperire a cheltuielilor privind evidenţa, urmărirea şi încasarea ratelor 10 000	83
42	31 dec.	Se înregistrează uzura lunară a mijloacelor fixe neamortizate integral, cunoscînd că norma unică (anuală) de amortizare este de 4,7%, iar valoarea de inventar a mijloacelor fixe supuse amortizării este de 6 300 000 — 500 000 = 5 800 000 lei. Concomitent, se înregistrează amortizarea lunară a mijloacelor fixe, cunoscînd locurile de folosire a mijloacelor fixe amortizabile : — unităţi operative $\frac{5\,200\,000 \times 4,7}{100 \times 12} = 20\,366$ — birouri aministrative $\frac{450\,000 \times 4,7}{100 \times 12} = 1\,763$ — atelier de întreţinere şi reparaţii $\frac{80\,000 \times 4,7}{100 \times 12} = 313$ — atelier de grafică şi vitrinaj $\frac{70\,000 \times 4,7}{100 \times 12} = 274$ Total 22 716	84 85
43	31 dec.	Se înregistrează pe baza situaţiei de calcul, uzura lunară a obiectelor de inventar aflate în folosinţă la unităţile operative, 4 300 lei.	86
44	31 dec.	Se înregistrează în baza centralizatorului bonurilor de consum, materialele consumate în cursul lunii. Concomitent se calculează şi înregistrează cheltuielile de transport-aprovizionare aferente materialelor consumate în cursul lunii.	87 88

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4

Situația centralizată a consumurilor de materiale și a cheltuielilor de transport-aprovizionare aferente

Nr. crt.	Denumirea categoriei de materiale	Total cons. C 200/ 204	Locuri de consum → Unități operative (501.2)			
			1.5.08	21.01	21.10	21.16
1	Mat. de ambalat	4 740	4 740	—	—	—
2	Mat. gospod. (imprimate)	3 850	—	1 480	—	—
3	Mat. gosp. (întreținere)	12 384	—	—	8 982	—
4	Mat. pt. producție	13 140	—	—	—	—
5	Piese de schimb	2 720	—	—	—	—
6	Combustibil	5 400	—	—	—	5 400
	Total	42 234	4 740	1 480	8 982	5 400
	Cheltuieli transp.-aprovizionare 1,2%	507	57	18	108	65

→ Locuri de consum				
Biroul 501.2 rate 1.11	Biroul administrativ (521)		Secții auxiliare (510)	
	21.01	21.10	At. rep. (01)	At. grafic. (02)
250	2 120	—	—	—
198	—	2 815	257	132
—	—	—	7 340	5 800
—	—	—	2 720	—
—	—	—	—	—
448	2 120	2 815	10 317	5 932
5	25	34	124	71

Calculul cheltuielilor de transport-aprovizionare aferente materialelor consumate în cursul lunii

$$K = \frac{\text{Total } D \text{ ct. } 204 \times 100}{\text{Total } D \text{ ct. } 200 + 201} = \frac{2\,680 \times 100}{134\,000 + 85\,000} = \frac{268\,000}{219\,190} = 1{,}2\%.$$

Notă : cheltuielile repartizate pe locurile de consum sînt trecute în situația centralizată a consumurilor de materiale.

45	31 dec.	Se înregistrează în baza condicii de expediții și a procesului-verbal de consum, mărcile poștale folosite la corespondență în cursul lunii :	89
		— birouri administrative 610	
		— biroul rate 152	
		Total 762	

1	2	3	4
46	31 dec.	Se înregistrează statele de retribuţii şi se repartizează retribuţiile, impozitul asupra retribuţiilor şi contribuţia unităţii pentru asigurările sociale pe luna decembrie. Situaţia de repartizare se prezintă astfel:	90 91 92

Categ. de personal pe locuri de chelt.	Retribuţii	Impozit 15,5%	Total retrib.+imp.	C.A.S. 15%
Pers. unit. operative	220 000	34 100	254 100	38 115
Pers. birou rate	7 000	1 058	8 085	1 213
Pers. TESA întrepr.	25 000	3 875	28 875	4 331
Pers. atel. întreţ. rep.	10 000	1 550	11 550	1 733
Pers. atel. grafic. vitr.	8 000	1 240	9 240	1 386
Total	270 000	41 850	311 850	46 778

47	31 dec.	Se înregistrează reţinerile din retribuţii pe state: — Contribuţia (impozitul) persoanelor fără copii 3 200 — Contribuţia personalului de 2% pentru pensia suplimentară (as. fondului tarifar de retrib.) 5 000 — Reţineri din imputaţii gestionari 1 350 — Reţineri de la personal pentru echipament de lucru 1 250 — Reţineri în favoarea I.D.M.S. cumpărări rate 3 650 — Diverse reţineri în favoarea terţilor 13 800 — Reţineri rate personalul întreprinderii 4 250 Total reţineri 32 500	93
48	31 dec.	Se înregistrează următoarele cheltuieli scadente în luna decembrie: a) preliminarea lunară pentru debînzile ce se vor calcula de B.N. pentru creditele datorate, numai după încheierea trimestrului, 60 550 lei; b) cheltuielile anticipate devenite scadente, conform scadenţarului (cheltuieli de întreţinere, reparaţii şi revizii tehnice la mijloacele fixe din unităţile operative), 3 243 lei.	94 95
49	31 dec.	Se decontează cheltuielile efectuate în anul expirat pentru acţiuni sociale (se închide contul **515**).	96
50	31 dec.	Se include în cheltuieli prelevarea lunară pentru fondul de publicitate şi reclamă, 18 000 lei.	97

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4
51	31 dec.	Se decontează (repartizează) cheltuielile secţiilor auxiliare. a) *Atelierul de întreţinere şi reparaţii* a efectuat lucrări de întreţinere, reparaţii şi revizii tehnice în întreprindere, conform situaţiilor de lucrări şi a decontului, astfel : — la unităţile operative (utilaj şi inventar comercial) 12 000 — la unităţile operative (clădiri şi alte mijloace fixe) 3 800 — la biroul rate 3 147 — la atelierul de grafică şi vitrinaj 500 — la clădiri şi alte mijloace fixe cu caracter administrativ 5 700 Total 25 147 b) *Atelierul de grafică şi vitrinaj* a efectuat lucrări de reclamă comercială pentru unităţi. Toate lucrările au fost finalizate şi decontate pe seama fondului de publicitate şi reclamă.	98 99
52	31 dec.	Se repartizează asupra fondului pentru acoperirea cheltuielilor privind evidenţa, urmărirea şi încasarea ratelor, cheltuielile efectuate de biroul rate în luna decembrie.	100
53	31 dec.	Se repartizează cheltuielile generale ale întreprinderii (se închide contul **521**).	101
54	31 dec.	Se calculează cheltuielile de circulaţie aferente mărfurilor din stoc şi aferente celor vîndute în cursul lunii. Se repartizează cheltuielile de circulaţie aferente mărfurilor vîndute în cursul lunii. *Stabilirea cheltuielilor de circulaţie aferente mărfurilor din stoc la 31 decembrie*	102

Denumirea cheltuielilor	Sold *D* la 30 noiemb.	Rulaj *D* luna dec.	Total *D*
Cheltuieli de transport	305 000	81 855	386 855
Pierderi în limita normelor pe timpul transportului mărfurilor	4 600	1 888	6 488
Pierderi în limita normelor pe timpul păstrării şi desfacerii mărfurilor	2 400	2 880	5 280
Total	312 000	86 623	398 623

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4
		a) *Cheltuielile de transport* **(501.2.1.5.01/02)** $K1 = \frac{\text{Total } D \text{ ct. } \mathbf{501.2.1.5.01/02} \times 100}{\text{Total } D \text{ ct. } \mathbf{231.01} + \text{Sold final } D \text{ ct. } \mathbf{230.03}} =$ $= \frac{386\,855 \times 100}{35\,081\,655 + 5\,887\,427} = \frac{38\,685\,500}{40\,969\,082} = 0{,}94\%$ Cheltuieli transport mărfuri în stoc $= \frac{\text{Sold final } D \text{ ct. } \mathbf{231.01} \text{ și ct. } \mathbf{230.03}}{100} \times$ $\times K1 = \frac{(22\,405\,501 + 5\,887\,427) \times 0{,}94}{100} = 265\,954$ lei. b) *Pierderi în limita normelor pe timpul transportului mărfurilor* **(501.2.1.5.04)** $K2 = \frac{6\,488 \times 100}{40\,969\,082} = \frac{648\,800}{40\,969\,082} = 0{,}016\%$ Pierderi în limita normelor pe timpul transportului mărfurilor aferente mărfurilor în stoc $= \frac{28\,292\,928 \times 0{,}016}{100} = 4\,527$ lei c) *Pierderi în limita normelor pe timpul păstrării și desfacerii mărfurilor* **(501.2.1.5.05)** $K3 = \frac{5\,280 \times 100}{40\,969\,082} = \frac{528\,000}{40\,969\,082} = 0{,}013\%$ Pierderi în limita normelor pe timpul păstrării și depozitării aferente mărfurilor în stoc $= \frac{28\,292\,928 \times 0{,}013}{100} = 3\,678$ lei. *Stabilirea cheltuielilor de circulație aferente mărfurilor vîndute în luna decembrie* — Retribuția personalului din unitățile operative, impozitul și contribuția la asigurările sociale 292 215 — Amortizarea mijloacelor fixe din unitățile operative 20 366 — Chirii pentru mijloace fixe luate cu chirie pentru nevoile activității 13 000 — Cheltuieli de transport (386 855 — 265 954) 120 901 — Pierderi în limita normelor pe timpul transportului mărfurilor (6 488 — 4 527) 1 961	

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3		4
		— Pierderi în limita normelor pe timpul păstrării şi desfacerii mărfurilor (5 280 — 3 678)	1 602	
		— Cheltuieli şi pierderi la ambalaje	22 467	
		— Dobînzi şi speze bancare	45 550	
		— Cheltuieli pentru reclamă	18 000	
		— Cheltuieli de întreţinere, reparaţii curente şi revizii tehnice la mijloacele fixe, uzura, repararea şi întreţinerea obiectelor de inventar de mică valoare sau scurtă durată cu caracter operativ	19 543	
		Total cheltuieli specifice activităţii	555 785	
		— Cheltuieli administrativ-gospodăreşti ale unităţilor operative	35 873	
		— Cota de cheltuieli generale ale întreprinderii	58 235	
		Total cheltuieli de circulaţie aferente mărfurilor vîndute	649 893	
55	31 dec.	Se calculează rabatul aferent mărfurilor în stoc şi aferent mărfurilor vîndute în cursul lunii. Se descarcă gestiunile unităţilor de desfacere cu valoarea mărfurilor vîndute în cursul lunii decembrie.		103
		Calcule		
		Coeficient rabat mediu (pe an) $(K) = \frac{\text{Total } C \text{ ct. } \mathbf{239.03} \times 100}{\text{Total } D \text{ ct. } \mathbf{231.01} + \text{Sold f. } D \mathbf{230.03}} =$		
		$= \frac{(13\,833\,600 + 1\,009\,484) \times 100}{(137\,700\,000 + 11\,481\,655) + 5\,887\,427} = \frac{1\,484\,308\,400}{155\,069\,082} = 9{,}57\%$		
		Rabat aferent mărfurilor din stoc 31 dec. $= \frac{28\,292\,928 \times 9{,}57}{100} = 2\,707\,633$ lei.		
		Sold *C* ct. **239.03** înainte de descărcare	3 889 164	
		Rabat aferent mărfurilor din stoc 31 dec.	2 707 633	
		Rabat aferent mărfurilor vîndute în luna decembrie	1 181 531	
		Total mărfuri vîndute în luna decembrie (Rulaj *C* ct. **600.02**), la p.a.	12 672 954	
		Rabat aferent mărfurilor vîndute în luna decembrie	1 181 531	
		Total preţ de cumpărare mărfuri vîndute în luna decembrie	11 491 423	
56	31 dec.	Se descarcă gestiunile cu valoarea ambalajelor vîndute (restituite) în cursul lunii.		104
57	31 dec.	Se închid conturile de venituri din activitatea de bază şi alte activităţi.		105

Scanned with OKEN Scanner

Notă. Pe lîngă modelele de documente completate (cele 25 de anexe), în ultima parte a monografiei sînt anexate următoarele modele de registre de evidență operativă și contabile, completate cu datele concrete din monografie :

— fișa de magazie pentru articolul T.V. „Snagov 122" (26) ;

— fișa de cont analitic pentru valori materiale, pentru articolul T.V. „Snagov 122" (27) ;

— fișa de cont pentru operații diverse, pentru evidența global-valorică a mărfurilor din depozitul de repartizare nr. 2 „Radio-Televizoare" (28) ;

— raportul de gestiune periodic unitatea nr. 4 „Electrocasnice-Electronice" (29) ;

— fișa de cont pentru operații diverse, pentru evidența global-valorică a mărfurilor din unitatea nr. 4 „Electrocasnice-Electronice" (30) ;

— jurnal privind operațiile de casă și bancă și situația pentru contul **300** „*Casa*" (31) ;

— jurnal privind decontările cu furnizorii (32) ;

— jurnal privind vînzarea mărfurilor și alte ieșiri (33) ;

— jurnal privind operații diverse (34) ;

— cartea mare (35, 36).

4. ÎNREGISTRAREA CONTABILĂ A OPERAȚIILOR ECONOMICE

Nr. operației economice	Conținutul operației economice	Nr. articolului contabil	Conturile în care se înregistrează operațiile economice		Suma
			Debit	Credit	
1	2	3	4	5	6
			***a.* Operațiile economice curente**		
1	Aprovizionarea cu mărfuri de la furnizori, a unităților de desfacere			**410** „*Furnizori*", analitic : „I.C.R.T.I. Arad"	138 849
				239.03 „*Rabat sau adaos aferent mărfurilor din unitățile cu amănuntul*"	8 081
		1	**231.01** „*Mărfuri în unitățile cu amănuntul*", analitice : **01** 91 830 **02** 55 100		146 930
	Ambalajele din factură	2	**250** „*Ambalaje*"	**410** „*Furnizori*", analitic : „I.C.R.T.I. Arad"	450

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4	5	6
2	Aprovizionarea cu mărfuri de la furnizori, a depozitelor de repartizare	3	**230.03** „*Mărfuri în depozitele de repartizare*“, analitic : **01**	**410** „*Furnizori*“, analitic : „*I. Porțelanul A. I.*“ **239.03** „*Rabat sau adaos aferent mărfurilor din unitățile cu amănuntul*“	91 359 14 258 105 617
	Pierderi normale în timpul transportului	4	**501.2.** „*Cheltuielile unităților cu amănuntul*“, analitic : **1.5.04**	**410** „*Furnizori*“ analitic : „*I. Porțelanul Alba Iulia*“	158
	Transport efectuat de C.F.R.-E.C.	5	**501.2** „*Cheltuielile unităților cu amănuntul*“, analitic : **1.5.01/02**	**410** „*Furnizori*“, analitic : „*C.F.R.-E.C.*“	1 315
3	Obiecte primite spre vînzare în consignație	6	**040** „*Mărfuri primite spre vînzare în consignație*“		8 730
4	Transferat mărfuri din depozitele de repartizare la unitățile cu amănuntul	7	**231.01** „*Mărfuri în unitățile cu amănuntul*“, analitic : **04**	**230.03** „*Mărfuri în depozitele de repartizare*“, analitic : **02**	227 190
5	Acordat avans spre decontare	8	**498** „*Debitori*“, analitic : **01**	**300** „*Casa*“	500
6	Eliberat bilete de odihnă și tratament	9	**515** „*Cheltuieli pentru acțiuni sociale*“, analitic : **01**	**399** „*Alte valori*“, analitic : **05**	4 220
	Încasat contribuția personalului	9a	**300** „*Casa*“	**715** „*Fond pentru acțiuni sociale*“	2 600
7	Depus numerarul la bancă	10	**340** „*Cont curent*“	**300** „*Casa*“	2 600
8	Vînzări cu plata în numerar	11	**300** „*Casa*“	**600.02** „*Venituri din vînzarea cu amănuntul a mărfurilor*“	3 252 278

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4	5	6
	Vînzări cu plata în rate	12	**401** *„Clienţi cu plata în rate“*	**600.02** *„Venituri din vînzarea cu amănuntul a mărfurilor“* **611** *„Venituri de realizat“*, analitic : **05**	240 900 4 965 245 865
	Acont încasat	13	**300** *„Casa“*	**401** *„Clienţi cu plata în rate“*	77 900
	Vînzări de la unitatea mic-gros	14	**400** *„Clienţi“*	**600.02** *„Venituri din vînzarea cu amănuntul a mărfurilor“* **601** *„Venituri din alte activităţi“*, analitic : **04**	89 000 800 89 800
	Vînzări de mărfuri în consignaţie	15	**300** *„Casa“*	**600.02** — *„Venituri din vînzarea cu amănuntul a mărfurilor“*	57 500
	Scos din inventar obiectele vîndute	16		**040** *„Mărfuri primite spre vînzare în consignaţie“*	50 000
	Trecut în gestiune mărfurile vîndute în consignaţie	17	**231.01** *„Mărfuri în unităţile cu amănuntul“* analitic : **10**	**499** *„Creditori“*, analitic : **06** **239.03** *„Rabat sau adaos aferent mărfurilor din unităţile cu amănuntul“*	50 000 7 500 57 500
9	Operaţiuni de casă, încasări	18	**300** *„Casa“*	**601** *„Venituri din alte activităţi“*, analitic : **05** **498** *„Debitori“*, analitic : **01**	680 18 698
	Înregistrat decontul de cheltuieli	19	**521** *„Cheltuieli generale ale întreprinderii“*, analitic : **21.08**	**498** *„Debitori“*, analitic : **01**	482

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4	5	6
	Operaţiuni de casă, plăţi	20	**420** „*Decontări cu personalul*“ **431** „*Decontări privind asigurările sociale*“, analitic : **01** **749** „*Alte finanţări*“, analitic : **02** **499** „*Creditori*“, analitic : **06** **340** „*Cont curent*“	**300** „*Casa*“	124 000 8 100 7 900 54 200 3 194 158 3 388 358
10	Încasări în contul curent	21	**749** — „*Alte finanţări*“, analitic : **02** **401** „*Clienţi cu plata în rate*“ **400** „*Clienţi*“ **340** „*Cont curent*“		7 900 814 473 107 300 929 673
	Plăţi din contul curent	22	**430** „*Decontări cu bugetul statului*“, analitice : **03** 40 300 **04** 7 000 **18** 3 200 **431** „*Decontări privind asigurările sociale*“, analitice : **01** 36 945 **02** 5 000 **499** „*Creditori*“, analitice : **02** 7 800 **03** 17 600 **410** „*Furnizori*“, analitice : „*I.C.R.T.I.*“ 405 302 „*I.C.R.T.I.*“ 139 299 „*Sinteza*“ 209 698 „*Porţelanul A. I.*“ 91 517 „*C.F.R.-E.C.*“ 1 315	**340** „*Cont curent*“	50 500 41 945 25 400 847 131 964 976
11	Vînzări de mărfuri cu plata în numerar	23	**300** „*Casa*“	**600.02** „*Venituri din vînzarea cu amănuntul a mărfurilor*“	352 554
	Vînzări de mărfuri cu plata în rate	24	**401** „*Clienţi cu plata în rate*“	**600.02** „*Venituri din vînzarea cu amănuntul a mărfurilor*“ **611** „*Venituri de realizat*“, analitic : **05**	43 230 930 44 160

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4	5	6
	Acont încasat	25	**300** *„Casa“*	**401** *„Clienți cu plata în rate“*	11 030
	Vînzări de la unitatea mic-gros	26		**600.02** *„Venituri din vînzarea cu amănuntul a mărfurilor“*	10 808
				601 *„Venituri din alte activități“*, analitic : **04**	131
			400 *„Clienți“*		10 939
	Vînzări de mărfuri în consignație	27	**300** *„Casa“*	**600.02** *„Venituri din vînzarea cu amănuntul a mărfurilor“*	12 535
	Scos din inventar obiectele vîndute	28		**040** *„Mărfuri primite spre vînzare în consignație“*	10 900
	Trecut în gestiune mărfurile vîndute în consignație	29		**499** *„Creditori“*, analitic : **06**	10 900
				239.03 *„Rabat sau adaos aferent mărfurilor din unitățile cu amănuntul“*	1 635
			231.01 *„Mărfuri în unitățile cu amănuntul“*. analitic : **10**		12 535
	Obiecte retrase din magazinul de consignație	30		**040** *„Mărfuri primite spre vînzare în consignație“*	1 700
	Reevaluat obiecte primite în consignație	31	**040** *„Mărfuri primite spre vînzare în consignație“*		800
12	Plăți din casă	32	**499** *„Creditori“*, analitic : **06**		9 700
			340 *„Cont curent“*		366 419
				300 *„Casa“*	376 119
13	Mărfuri sosite de la furnizori și recepționate direct de unitățile de desfacere	33		**410** *„Furnizori“*, analitice :	4 436 800
				„I.C.R.T.I.“ 1 302 000	
				„I.C.R.T.I.“ 588 800	
				„I.C.R.T.I.“ 803 250	
				„I.C.R.T.I.“ 420 750	
				„B.J.A.T.M.“ 296 000	
				„C.P.L. Arad“ 1 026 000	

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4	5	6
				239.03 *„Rabat sau adaos aferent mărfurilor din unităţile cu amănuntul“*	363 200
			231.01 *„Mărfuri în unităţile cu amănuntul“*, analitice : **01** 1 710 000 **02** 1 230 000 **03** 350 000 **05** 1 140 000 **08** 320 000 **09** 50 000		4 800 000
	Ambalajele şi cheltuielile de transport din facturi	34	**250** *„Ambalaje“* **501.2** *„Cheltuielile unităţilor cu amănuntul“*, analitic : **1.5.01/02**		27 577 7 135
				110 *„Furnizori“*, analitice : *„I.C.R.T.I.* 5 790 *„I.C.R.T.I.“* 4 840 *„I.C.R.T.I.“* 5 817 *„B.J.A.T.M.“* 5 430 *„C.P.L. Arad“* 12 835	34 712
14	Restituit ambalaje către I.C.R.T.I.	35		**601** *„Venituri din alte activităţi“*, analitic : **04**	30 000
				239.03 *„Rabat sau adaos aferent mărfurilor din unităţile cu amănuntul“*	4 050
			400 *„Clienţi“*		25 950
		35a	**400** *„Clienţi“* **501.2** *„Cheltuielile unităţilor cu amănuntul“*, analitic : **1.5.08**		350 9 650
				601 *„Venituri din alte activităţi“*, analitic : **04**	10 000
14a	Primit obiecte spre vînzare în consignaţie	36	**040** *„Mărfuri primite spre vînzare în consignaţie“*		123 200
15	Mărfuri sosite de la furnizori şi recepţionate de depozitele de repartizare	37		**410** *„Furnizori“*, analitice : *„I. Sticlărie Turda“* 551 870 *„I. Sinteza Oradea“* 739 500 *„I. Dero Ploieşti“* 240 800	3 235 270

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4	5	6
				„I. Armătura Cluj-Napoca“ 182 700 *„I. Mecanica Cugir“* 1 209 000 *„I. Romlux Tîrgoviște“* 311 400 **239.03** *„Rabat sau adaos aferent mărfurilor din unitățile cu amănuntul“*	408 730
			230.03 *„Mărfuri în depozitele de repartizare“*, analitic : **01**		3 644 000
	Înregistrat restul valorilor din facturi	38	**250** *„Ambalaje“* **501.2** *„Cheltuielile unităților cu amănuntul“*, analitice : **1.5.01/02** 780 **1.5.04** 1 730 **498** *„Debitori“*, analitic : **02**		39 070 2 510 3 620
				410 *„Furnizori“*, analitice : *„I. Sticlărie Turda“* 11 070 *„I. Sinteza Oradea“* 14 300 *„I. Dero Ploiești“* 600 *„I. Mecanica Cugir“* 13 800 *„I. Romlux Tîrgoviște“* 5 350	45 200
	Înregistrat ambalajele recuperate	39	**250** *„Ambalaje“*	**611** *„Venituri de realizat“*, analitic : **04**	850
16	Transporturi de mărfuri prin C.F.R.-E.C.	40	**501.2** *„Cheltuielile unităților cu amănuntul“*, analitic : **1.5.01/02**	**410** *„Furnizori“*, analitic : *„C.F.R.-E.C.“*	24 320
17	Transferat mărfuri din depozitele de repartizare, unităților de desfacere	41	**231.01** *„Mărfuri în unitățile cu amănuntul“*, analitice : **01** 1 315 000 **04** 375 000 **06** 718 000 **07** 410 000 **08** 352 400 **09** 102 000	**230.03** *„Mărfuri în depozitele de repartizare“*, analitic : **01**	3 272 400
18	Transporturi de mărfuri prin I.T.A. Autobaza 1 Arad	42	**501.2** *„Cheltuielile unităților cu amănuntul“*, analitic : **1.5.01/02**	**410** *„Furnizori“*, analitic : *„I.T.A. Autobaza“*	37 670

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4	5	6
19	Încasări în contul curent	43	**340** *„Cont curent“*	**400** *„Clienți“*	37 239
	Plăți din contul curent	44	**410** *„Furnizori“*, analitice : *„I.C.R.T.I.“* 1 307 790 *„I.C.R.T.I.“* 593 640 *„I.C.R.T.I.“* 803 250 *„I.C.R.T.I.“* 426 567 *„B.J.A.T.M.“* 301 430 *„C.P.L. Arad“* 1 038 835 *„I. Sticlărie Turda“* 562 940 *„I. Sinteza Oradea“* 753 880 *„I. Dero Ploiești“* 241 400 *„I. Armătura Cluj-Napoca“* 182 700 *„I. Mecanica Cugir“* 1 222 800 *„I. Romlux Tîrgoviște“* 316 750 *„C.F.R.-E.C.“* 24 320 *„I.T.A. — Autobaza 1“* 37 670		7 813 972
			751 *Repartizarea beneficiilor“*, analitice : **02** 35 000 **04** 90 000		125 000
			432 *„Decontări privind amortizările“*, analitic : **02**		11 358
				340 *„Cont curent“*	7950 330
	Alimentarea contului de disponibil pentru fondul de dezvoltare economică	45	**900** *„Disponibil din fondul de dezvoltare economică“*	**920** *„Fondul de dezvoltare economică“*	46 358
20	Aprovizionarea cu materiale	46	**200** *„Materiale“*, analitic : **05**		10 350
			204 *„Cheltuieli de transport-aprovizionare“*		750
				410 *„Furnizori“*, analitic : *„I.C.S. Combustibilul“*	11 100
21	Restituirea ambalajelor goale	47		**601** *„Venituri din alte activități“* analitic : **04**	45 000
				239.03 *„Rabat sau adaos aferent mărfurilor din unitățile cu amănuntul“*	13 500
			400 *„Clienți“*		31 500

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4	5	6
22	Înregistrarea ambalajelor distruse	48	**501.2** *„Cheltuielile unităţilor cu amănuntul“*, analitic : **1.5.08** **200** *„Materiale“*, analitic : **05**	**250** *„Ambalaje“*	8 200 300 8 500
23	Mărfuri sosite de la furnizori şi recepţionate de depozitele de repartizare	49	**230.03** *„Mărfuri în depozitele de repartizare“*, **02**	**410** *„Furnizori“*, analitice : *„I. Electronica Bucureşti“* 778 770 *„I. Tehnoton Iaşi“* 378 900 **239.03** *„Rabat sau adaos aferent mărfurilor din unităţile cu amănuntul“*	1 157 670 128 630 1 286 300
24	Vînzări de mărfuri cu plata în numerar, cu minus de casă	50	**300** *„Casa“* **489** *„Debitori“*, analitic : **03**	**600.02** *„Venituri din vînzarea cu amănuntul a mărfurilor“*	4 320 310 100 4 320 410
	Plus de casă la vînzări	51	**300** *„Casa“*	**430** *„Decontări cu bugetul statului“*, analitic : **39**	227
	Vînzări de mărfuri cu plata în rate	52	**401** *„Clienţi cu plata în rate“*	**600.02** *„Venituri din vînzarea cu amănuntul a mărfurilor“* **611** *„Venituri de realizat“*, analitic : **05**	394 000 6 867 400 867
	Acont încasat în numerar	53	**300** *„Casa“*	**401** *„Clienţi cu plata în rate“*	124 000
	Vînzări de la unitatea mic-gros	54	**400** *„Clienţi“*	**600.02** *„Venituri din vînzarea cu amănuntul a mărfurilor“*	112 300
	Vînzări de mărfuri în consignaţie	55	**300** *„Casa“*	**600.02** *„Venituri din vînzarea cu amănuntul a mărfurilor“*	55 200
	Scos din inventar obiectele vîndute	56		**040** *„Mărfuri primite spre vînzare în consignaţie“*	48 000

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4	5	6
	Trecut în gestiune mărfurile vîndute în consignație	57	**231.01** *„Mărfuri în unitățile cu amănuntul“*, analitic : **10**	**499** *„Creditori“*, analitic : **06** **239.03** *„Rabat sau adaos aferent mărfurilor din unitățile cu amănuntul“*	48 000 7 200 55 200
25	Plăți din casă	58	**499** *„Creditori“*, analitic : **06** **420** *„Decontări cu personalul“* **200** *„Materiale“*, analitic : **02** **340** *„Cont curent“*	**300** *„Casa“*	45 200 112 000 450 4 341 587 4 499 237
26	Încasări în contul curent	59	**340** *„Cont curent“*	**400** *„Clienți“*	143 800
	Plăți din contul curent	60	**410** *„Furnizori“*, analitice : *„I. Combustibilul Arad“* 11 100 *„I. Electronica București“* 778 770 *„I. Tehnoton Iași“* 378 900	**340** *„Cont curent“*	1 168 770
27	Mărfuri cumpărate și recepționate de unitățile de desfacere	61	**231.01** *„Mărfuri în unitățile cu amănuntul“*, analitice : **01** 410 000 **02** 450 000	**410** *„Furnizori“*, analitic : *„I.C.R.T.I.“* **239.03** *„Rabat sau adaos aferent mărfurilor din unitățile cu amănuntul“*	773 650 86 350 860 000
28	Transferat mărfuri din depozitele de repartizare, unităților de desfacere	62	**231.01** *„Mărfuri în unitățile cu amănuntul“*, analitice : **01** 813 000 **04** 439 000 **06** 412 000 **07** 130 000 **08** 191 200 **09** 83 700	**230.03** *„Mărfuri în depozitele de repartizare“* analitice : **01** 1 579 900 **02** 489 000	2 068 900
29	Lucrări și servicii efectuate de furnizori	63	**521** *„Cheltuieli generale ale întreprinderii“*, analitic : **21.12**		1 750

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4	5	6
			501.2 *„Cheltuielile unităților cu amănuntul“*, analitic : **1.5.01/02**		10 635
				410 *„Furnizori“*, analitice : *„I.T.A. — Autobaza 1“* 6 795 *„I.R.U.C.“* 1 750 *„C.F.R.-E.C.“* 3 840	12 385
30	Reducerea prețului cu amănuntul la mărfurile greu vandabile	64		**494** *„Decontări din reevaluarea stocurilor“*	60 450
				239.03 *„Rabat sau adaos aferent mărfurilor din unitățile cu amănuntul“*	4 550
			231.02 *„Mărfuri în unitățile cu amănuntul“*, analitic : **02**		65 000
31	Pierderi în limita normelor, stabilite cu ocazia inventarierii	65	**501.2** *„Cheltuielile unităților cu amănuntul“*, analitic : **1.5.05**		2 880
			239.03 *„Rabat sau adaos aferent mărfurilor din unitățile cu amănuntul“*		
				231.02 *„Mărfuri în unitățile cu amănuntul“*, analitic : **04**	320
					3 200
32	Înregistrat chiria lunară datorată I.L.L.A.	66	**501.2** *„Cheltuielile unităților cu amănuntul“*, analitic : **1.3**		13 000
			521 *„Cheltuieli generale ale întreprinderii“*, analitic : **20.05**		1 600
			510 *„Cheltuielile activităților auxiliare“*, analitice : **01** 250 **02** 50		300
				499 *„Creditori“*, analitic : **09**	14 900
33	Cota de cheltuieli generale cuvenită direcției comerciale pe luna decembrie	67	**521** *„Cheltuielile generale ale întreprinderii“*, analitic : **20.04**	**440** *„Decontări între unitate și organul ierarhic superior“*, analitic : **02**	5 000
34	Înregistrat facturile pentru taxele comunale pe luna decembrie și repartizarea acestora pe locurile de consum	68	**501.2** *„Cheltuielile unităților cu amănuntul“*, analitice : **21.05** 1 600 **21.16** 3 600 **21.17** 9 100 **21.18** 1 250 **1.11** 160		15 710

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4	5	6
			521 *„Cheltuieli generale ale întreprinderii"*, analitice: **21.05** 1 445 **21.16** 715 **21.17** 900 **21.18** 70		3 130
			510 *„Cheltuielile activităților auxiliare"*, analitice: **01** 860 **02** 290		1 150
				410 *„Furnizori"*, analitice: *„I.R.E."* 11 000 *„I.J.G.C.L."* 1 450 *„I.J.G.C.L."* 4 315 *„D.J.P.T.C."* 3 225	19 990
35	Vînzări de mărfuri cu plata în numerar	69	**300** *„Casa"*	**600.02** *„Venituri din vînzarea cu amănuntul a mărfurilor"*	3 360 479
	Vînzări de mărfuri cu plata în rate	70		**600.02** *„Venituri din vînzarea cu amănuntul a mărfurilor"*	263 050
				611 *„Venituri de realizat"*, analitic: 05	4 478
			401 *„Clienți cu plata în rate"*		267 528
	Acont încasat în numerar	71	**300** *„Casa"*	**401** *„Clienți cu plata în rate"*	73 050
	Vînzări de la unitatea „mic-gros"	72		**602.02** *„Venituri din vînzarea cu amănuntul a mărfurilor"*	62 710
				601 *„Venituri din alte activități"*, analitic: **04**	300
			400 *„Clienți"*		63 010
	Vînzări de mărfuri în consignație	73		**600.02** *„Venituri din vînzarea cu amănuntul a mărfurilor"*	46 000
				601 *„Venituri din alte activități"*, analitic: **05**	685
			300 *„Casa"*		46 685
	Scos din inventar obiectele vîndute	74	—	**040** *„Mărfuri primite spre vînzare în consignație"*	40 000

1	2	3	4	5	6
	Trecut în gestiune mărfurile vîndute în consignaţie	75	**231.01** *„Mărfuri în unităţile cu amănuntul“*, analitic: **10**	**499** *„Creditori“*, analitic: **06** **239.03** *„Rabat sau adaos aferent mărfurilor din unităţile cu amănuntul“*	40 000 6 000 46 000
36	Plăţi din casă	76	**499** *„Creditori“*, analitic: **06** **501.2** *„Cheltuielile unităţilor cu amănuntul“*, analitic: **21.07** **340** *„Cont curent“*	**300** *„Casa“*	41 300 470 3 438 644 3 480 414
37	Plătit din contul curent regia cantinei abonaţi	77	**515** *„Cheltuieli pentru acţiuni sociale“*, analitic: **02**	**340** *„Cont curent“*	2 850
38	Încasări în contul curent	78	**340** *„Cont curent“*	**400** *„Clienţi“*	63 010
	Plăţi din contul curent	79	**410** *„Furnizori“*, analitice: *„I.R.U.C.“* 1 750 *„I.T.A. Autobaza 1“* 6 795 *„C.F.R.—E.C.“* 3 840 *„I.R.E.“* 11 000 *„I.J.G.C.L.“* 1 450 *„I.J.G.C.L.“* 4 315 *„D.J.P.T.C.“* 3 225 **499** *„Creditori“*, analitic: **09** **440** *„Decontări între unitate şi organul ierarhic superior“*, analitic: **02** **751** *„Repartizarea beneficiilor“*, analitice: **02** 35 000 **04** 90 000 **432** *„Decontări privind amortizările“*, analitic: **02** **750** *„Beneficii şi pierderi“*, analitice: **34** 3 500 **35** 5 000	**340** *„Cont curent“*	32 375 14 900 5 000 125 000 11 358 8 500 197 133
	Alimentat fondul de dezvoltare economică, cu sumele virate în acest scop	80	**900** *„Disponibil din fondul de dezvoltare economică“*	**920** *„Fond de dezvoltare economică“*	46 358

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4	5	6
			b. Operaţiile de calcul şi evidenţă de sfîrşit de lună		
39	Prelevări din beneficiul planificat	81	**751** *„Repartizarea beneficiilor“*, analitice : **10** 60 000 **11** 2 000 **12** 70 000 **14** 40 000	**701** *„Fondul mijloacelor circulante“*, analitic : **01** **715** *„Fond pentru acţiuni sociale“* **715** *„Fondul de participare a oamenilor muncii la beneficii“* **719** *„Alte fonduri“*, analitic : **07**	60 000 2 000 70 000 40 000 172 000
40	Regularizat diferenţa din reevaluarea stocurilor	82	**719** *„Alte fonduri“*, analitic : **07**	**494** *„Decontări din reevaluarea stocurilor“*	60 450
41	Dirijat dobînda ratelor încasate în luna decembrie, o dată cu ultima rată	83	**611** *„Venituri de realizat“*, analitic : **05**	**501.2** *„Cheltuielile unităţilor cu amănuntul“*, analitic : **1.6** **719** *„Alte fonduri“*, analitic : **02**	15 000 10 000 25 000
42	Înregistrat uzura lunară a mijloacelor fixe	84	**700** *„Fondul mijloacelor fixe“*	**101** *„Uzura mijloacelor fixe“*	22 716
	Înregistrat amortizarea lunară a mijloacelor fixe	85	**501.2** *„Cheltuielile unităţilor cu amănuntul“*, analitic : **1.2** **521** *„Cheltuieli generale ale întreprinderii“*, analitic : **05** **510** *„Cheltuielile activităţilor auxiliare“*, analitice : **01** 313 **02** 274	**432** *„Decontări privind amortizările“*, analitic : **02**	20 366 1 763 587 12 716
43	Înregistrat uzura lunară a obiectelor de inventar în folosinţă	86	**501.2** *„Cheltuielile unităţilor cu amănuntul“*, analitic : **1.8**	**263** *„Uzura obiectelor de inventar“*	4 300

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4	5	6
44	Înregistrat consumul lunar de materiale	87	**501.2** „*Cheltuielile unităţilor cu amănuntul*“, analitice : **1.5.08** 4 740 **21.01** 1 480 **21.10** 8 982 **21.16** 5 400 **1.11** 448		21 050
			521 „*Cheltuieli generale ale întreprinderii*“, analitice: **21.01** 2 120 **21.10** 2 815		4 935
			510 „*Cheltuielile activităţilor auxiliare*“, **01** 10 317 **02** 5 932		
				200 „*Materiale*“, analitice : **01** 4 740 **02** 16 234 **03** 13 140 **04** 2 720 **05** 5 400	16 249 42 234
	Înregistrat cheltuielile de transport-aprovizionare aferente materialelor consumate în cursul lunii	88	**501.2** „*Cheltuielile unităţilor cu amănuntul*“, analitice : **1.5.08** 57 **21.01** 18 **21.10** 108 **21.16** 65 **1.11** 5		253
			521 „*Cheltuieli generale ale întreprinderii*“, analitice : **21.01** 25 **21.10** 34		59
			510 „*Cheltuielile activităţilor auxiliare*“, analitice : **01** 124 **02** 71		195
				204 „*Cheltuieli de transport-aprovizionare*“	507
45	Consumul de mărci poştale pentru corespondenţă	89	**521** „*Cheltuieli generale ale întreprinderii*“, analitic : **21.05**		610
			501.2 „*Cheltuielile unităţilor cu amănuntul*“, analitic **1.11**		152
				399 „*Alte valori*“, analitic : **01**	762
46	Înregistrat şi repartizat retribuţiile pe luna decembrie	90	**501.2** „*Cheltuielile unităţilor cu amănuntul*“, analitice : **1.1** 220 000 **1.11** 7 000		227 000

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4	5	6
			521 *„Cheltuieli generale ale întreprinderii“*, analitic : **20.01**		25 000
			510 *„Cheltuielile activităţilor auxiliare“*, analitice :		18 000
			01 10 000		
			02 8 000		
				420 *„Decontări cu personalul“*	270 000
	Înregistrat şi repartizat impozitul de 15,50% asupra fondului total de retribuţii	91	**501.2** *„Cheltuielile unităţilor cu amănuntul“*, analitice :		
			1.1 34 100		35 185
			1.11 1 085		
			521 *„Cheltuieli generale ale întreprinderii“*, analitic : **20.01**		3 875
			510 *„Cheltuielile activităţilor auxiliare“*, analitice :		2 790
			01 1 550		
			02 1 240		
				430 *„Decontări cu bugetul statului“*, analitic : **03**	41 850
	Înregistrat şi repartizat C.A.S. de 15%	92	**501.2** *„Cheltuielile unităţilor cu amănuntul“*, analitice :		39 328
			1.1 38 115		
			1.11 1 213		4 331
			521 *„Cheltuieli generale ale întreprinderii“*, analitic : **20.01**		
			510 *„Cheltuielile activităţilor auxiliare“*, analitice :		3 119
			01 1 733		
			02 1 386		
				431 *„Decontări privind asigurările sociale“*, analitic : **01**	46 778
47	Înregistrat reţinerile din retribuţii pe state	93		**430** *„Decontări cu bugetul statului“*, analitic : **18**	3 200
				431 *„Decontări privind asigurările sociale“*, analitic : **02**	5 000
				498 *„Debitori“*, analitice :	2 600
				03 1 350	
				05 1 250	

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4	5	6
				499 *„Creditori"*, analitice . **02** 3 650 **03** 13 800 **401** *„Clienți cu plata în rate"*	17 450 4 250 32 500
			420 *„Decontări cu personalul"*		
48	Constituit rezerva lunară pentru dobînzile datorate băncii	94	**501.2** *„Cheltuielile unităților cu amănuntul"*, analitic : **1.6**	**730** *„Rezerve pentru cheltuieli preliminate"*, analitic : **05**	43 000
	Înregistrat cheltuielile anticipate devenite scadente în luna decembrie	95	**501.2** *„Cheltuielile unităților cu amănuntul"*, analitic : **1.8**	**530** *„Cheltuieli anticipate"*, analitic : **03**	3 243
49	Decontat cheltuielile efectuate pentru acțiuni sociale	96	**715** *„Fondul pentru acțiuni sociale"*	**515** *„Cheltuieli pentru acțiuni sociale"*	23 700
50	Prelevarea lunară pentru fondul de publicitate și reclamă	97	**501.2** *„Cheltuielile unităților cu amănuntul"*, analitic : **1.7**	**719** *„Alte fonduri"*, analitic : **05**	18 000
51	Decontat cheltuielile atelierului de întreținere și reparații	98	**501.2** *„Cheltuielile unităților cu amănuntul"*, analitice **1.8** 12 000 **21.12** 3 800 **1.11** 3 147 **510** *„Cheltuielile activităților auxiliare"*, analitic : **02** **521** *„Cheltuieli generale ale întreprinderii"*, analitic : **21.12**		18 947 500 5 700
				510 *„Cheltuielile activităților auxiliare"*, analitic : **01**	25 147
	Decontat cheltuielile atelierului grafic și de vitrinaj	99	**719** *„Alte fonduri"*, analitic : **05**	**510** *„Cheltuielile activităților auxiliare"*, analitic : **02**	17 743
52	Afectat fondul constituit, cu cheltuielile efectuate de biroul rate în luna decembrie	100	**719** *„Alte fonduri"*, analitic : **02**	**501.2** *„Cheltuielile unităților cu amănuntul"*, analitic : **1.11**	13 210
53	Repartizat cheltuielile generale ale întreprinderii	101	**501.2** *„Cheltuielile unităților cu amănuntul"*, analitic : **1.9**	**521** *„Cheltuieli generale ale întreprinderii"*	58 235
54	Repartizat cheltuielile de circulație aferente mărfurilor vîndute în cursul lunii	102	**600.02** *„Venituri din vînzarea cu amănuntul a mărfurilor"*	**501.2** *„Cheltuielile unităților cu amănuntul"*, analitice : **1.1** 292 215 **1.2.** 20 366	649 893

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4	5	6
				1.3. 13 000 **1.5.01/02** 120 901 **1.5.04** 1 961 **1.5.05** 1 602 **1.5.08** 22 647 **1.6** 45 550 **1.7** 18 000 **1.8** 19 543 **1.9** 58 235 **21...** 35 873	
55	Descărcat gestiunile unităţilor de desfacere cu valoarea mărfurilor vîndute în cursul lunii	103	**600.02** *„Venituri din vînzarea cu amănuntul a mărfurilor“* **239.03** *„Rabat sau adaos aferent mărfurilor din unităţile cu amănuntul“*	**231.01** *„Mărfuri în unităţile cu amănuntul“*, analitice : **01** 4 644 708 **02** 1 777 161 **03** 496 699 **04** 1 466 627 **05** 1 475 135 **06** 1 053 485 **07** 588 118 **08** 724 968 **09** 274 818 **10** 171 235	11 491 423 1 181 531 12 672 954
56	Descărcat gestiunile cu valoarea ambalajelor vîndute (valorificate) în cursul lunii	104	**601** *„Venituri din alte activităţi“* analitic : **04**	**250** *„Ambalaje“*	86 231
57	Se închid conturile de venituri	105	**600.02** *„Venituri din vînzarea cu amănuntul a mărfurilor“* **601** *„Venituri din alte activităţi,“* analitic : **05**	**750** *„Beneficii şi pierderi“*, analitice : **02** 531 638 **17** 1 365	531 638 1 365 533 003

5. LUCRĂRI DE SINTEZĂ CONTABILĂ ÎNTOCMITE LA SFÎRŞITUL ANULUI

a. **Balanţa de verificare generală întocmită la 31 decembrie** este prezentată în anexa alăturată (Situaţia anexă *A*).

b. **Bilanţul contabil încheiat la 31 decembrie** este prezentat în anexa alăturată (Situaţia anexă *B*).

c. **Anexe la bilanţ :**

— Execuţia bugetului de venituri şi cheltuieli, cap. I. „Veniturile, cheltuielile şi rezultatele întreprinderii (Situaţia anexă *C*/1) ;

— Cheltuieli de circulaţie (Situaţia anexă *C*/2) ;

— Date informative (Situaţia anexă *C*/3).

Scanned with OKEN Scanner

ANEXĂ LA BILANȚUL ÎNCHEIAT LA 31 *decembrie* 19...

SITUAȚIA ANEXĂ C/1

B.v.c.

Com.	1979

2 008

EXECUȚIA BUGETULUI DE VENITURI ȘI CHELTUIELI
CAP. I. VENITURILE, CHELTUIELILE ȘI REZULTATELE ÎNTREPRINDERII

— în mii lei

Venituri	Nr. rd.	Cod. mec.	Cumulat de la începutul anului		Cheltuieli	Nr. rd.	Cod. mec.	Cumulat de la începutul anului	
			Planificat	Realizat				Planificat	Realizat
A	B	C	1	2	A	B	C	1	2
Încasări din desfacerea mărfurilor cu amănuntul (rd. 02+03+04)	01	47	120 000	126 673	Costul mărfurilor vîndute cu amănuntul	16	142	108 600	114 547
din care: — sector alimentar	02	48			Cheltuieli de circulație la desfacerea mărfurilor cu amănuntul	17	143	7 440	7 490
— sector nealimentar	03	49	120 000	126 673					
— sector alimentație publică	04	50			Costul mărfurilor vîndute cu ridicata (exclusiv cele prin tranzit organizat)	18	144		
— desfaceri de combustibil în afara pieții	05	51							
Încasări din desfacerea mărfurilor cu ridicata	06	52			Cheltuieli de circulație la desfacerea mărfurilor cu ridicata	19	145		
din care: — din depozit (la preț de facturare)	07	53			Cheltuieli aferente producției marfă vîndută și încasată	20	120		

Scanned with OKEN Scanner

— prin tranzit cu participare la decontări (la preț de facturare)	08	54			Cheltuieli pentru executări de lucrări și prestații pentru terți	21	121		
Încasări de rabat comercial la desfacerile de mărfuri prin tranzit organizat	09	55			Cheltuieli pentru diverse activități	22	225		
Încasări din vînzarea producției marfă la intern	10	10			**Subtotal I (rd. 16 la 22)**	23	250	116 040	122 037
Încasări din executări de lucrări și prestații pentru terți	11	12			Cheltuieli ce se suportă direct din rezultatele financiare	24	251	90	89
Încasări din diverse activități	12	94	5	6	TOTAL CHELTUIELI (rd. 23+24)	25	253	116 130	122 126
TOTAL VENITURI (rd. 01+06+96 la 12)	13	102	120 005	126 679	Impozit pe circulația mărfurilor	26	254		
Subvenții — pierderi — (rd. 27—13)	14	103			**Subtotal II (rd. 25+26)**	27	255	116 130	122 126
TOTAL I (rd. 13+14)	15	104	120 005	126 679	Beneficii (rd. 13—27)	28	256	3 875	4 553
					TOTAL I (rd. 27+28)	29	257	120 005	126 679

Scanned with OKEN Scanner

SITUAȚIA ANEXĂ C/2

C.C.

Com.	1979

2308 **CHELTUIELI DE CIRCULAȚIE**

— în mii lei —

Denumirea indicatorilor	Nr. rd.	Cod. mec.	Cumulat de la începutul anului	
			Planificat	Realizat
A	B	C	1	2
1. CHELTUIELI SPECIFICE ACTIVITĂȚII				
Retribuțiile personalului muncitor din unitățile operative, impozitul și contribuția la asigurările sociale	01	10	3 985	4 011
Amortizarea fondurilor fixe din unitățile operative	02	11	240	239
Chirii pentru mijloace fixe luate cu chirie	03	12	136	136
Cheltuieli cu reparațiile capitale	04	13	11	11
Cheltuieli cu transportul, depozitarea, păstrarea și pregătirea desfacerii mărfurilor — din care:	05	14	1 300	1 333
— cheltuieli de transport	06	15	1 200	1 234
— amortizarea fondurilor fixe	07	16		
— retribuțiile personalului, impozitul și contribuția la A.S.	08	17		
— pierderi în limita normelor pe timpul transportului mărfurilor	09	18	20	20
— pierderi în limita normelor pe timpul păstrării și desfacerii mărfurilor	10	19	10	9
— cheltuieli specifice alimentației publice	11	20		
— comision la mărfurile importate	12	21		
— cheltuieli și pierderi la ambalaje (mai puțin veniturile realizate din vînzarea ambalajelor)	13	22	70	70
Dobînzi bancare	14	23	660	655
Cheltuieli pentru reclamă	15	24	110	110
Cheltuieli de întreținere, reparații curente și revizii tehnice la mijloace fixe (cu excepția clădirilor), uzura, reparația și întreținerea obiectelor de inventar la unitățile operative	16	25	90	90
Alte cheltuieli ale unităților operative	17	26	8	7
Total cheltuieli specifice activității	18	27	6 540	6 592

Scanned with OKEN Scanner

Denumirea indicatorilor	Nr. rd.	Cod. mec.	Cumulat de la începutul anului	
			Planificat	Realizat
A	B	C	1	2
2. CHELTUIELI ADMINISTRATIV-GOSPODĂREȘTI ALE UNITĂȚILOR OPERATIVE	19	28	300	300
3. CHELTUIELI GENERALE ALE ÎNTREPRINDERII	20	29	600	598
Total cheltuieli de circulație	21	30	7 440	7 490
din care: — sector alimentar	22	31		
— sector nealimentar	23	32	7 440	7 490
— sector alimentație publică	24	33		
— cheltuieli materiale (suma totală)*	25	34		

* Indicatorul „Cheltuieli materiale" (suma totală) se completează potrivit indicațiilor date de Direcția Centrală de Statistică.

Format A4 Ed. 1979

SITUAȚIA ANEXĂ C/3

B.v.c.

Com./1979

2 108

CAP. V. DATE INFORMATIVE
(Indicatorii principali)

— în mii lei —

Denumirea indicatorilor	Cumulat de la începutul anului	
	Planificat	Realizat
Total cheltuieli generale ale întreprinderii	600	598
Total fond de retribuire a muncii (pentru activitatea comercială)	3 500	3 520
Amortizarea fondurilor fixe pentru activitatea comercială	265	265
Valoarea fondurilor fixe luate cu chirie	x	815
Cheltuieli de circulație la 1 000 lei desfaceri de mărfuri	62,00	59,12
Rabat comercial la desfacerile cu amănuntul (sector nealimentar)	11 400	12 126
Cota medie de rabat la desfacerea cu amănuntul (sector nealimentar)	9,50%	9,57%
Rata rentabilității	3,23%	3,59%

Scanned with OKEN Scanner

d. Operațiile contabile după aprobarea Dării de seamă anuale, privind repartizarea și dirijarea definitivă a beneficiului realizat în anul expirat

Situația privind realizarea, repartizarea și dirijarea beneficiilor pe anul 19...

Denumirea indicatorilor	Beneficii și repartizarea lor		
	Planificat	Realizat	Peste plan
0	1	2	3
Total	3 875 000	4 552 503	677 503
Destinații :			
— Fondul de dezvoltare economică	820 000	955 550	135 500
— Fondul mijloacelor circulante	500 000	500 000	—
— Fondul pentru acțiuni sociale	22 000	22 000	—
— Fondul de participare a oamenilor muncii la beneficii	70 000	150 000	80 000
— Fond pentru reduceri de prețuri și cheltuieli cu recondiționarea sau transformarea mărfurilor soldabile	400 000	400 000	—
— Vărsăminte la buget	2 063 000	2 525 003	462 003

(continuare)

Denumirea indicatorilor	Vărsăminte și prelevări efectuate			Rest de vărsat. și prelevat
	Total	Din beneficiu planificat	Din beneficiu peste plan	
0	4	5	6	7
Total	4 202 000	3 875 000	327 000	350 503
Destinații :				
— Fondul de dezvoltare economică	830 000	820 000	10 000	125 500
— Fondul mijloacelor circulante	500 000	500 000	—	—
— Fondul pentru acțiuni sociale	22 000	22 000	—	—
— Fondul de participare a oamenilor muncii la beneficii	70 000	70 000	—	80 000
— Fond pentru reduceri de prețuri și cheltuieli cu recondiționarea sau transformarea mărfurilor soldabile	400 000	400 000	—	—
— Vărsăminte la buget	2 380 000	2 063 000	317 000	145 003

Scanned with OKEN Scanner

Înregistrări contabile

1. Se repartizează beneficiul realizat în anul expirat (tabel col. 2):

		430 *„Decontări cu bugetul statului"*, analitic: **06**		2 525 003
		751 *„Repartizarea beneficiilor"*, analitice:		2 027 500
		02	955 500	
		10	500 000	
		11	22 000	
		12	150 000	
		14	400 000	
750 *„Beneficii și pierderi"*	=			4 552 503

2. Se decontează vărsămintele făcute din beneficiu la buget în anul expirat (tabel col. 4):

430 *„Decontări cu bugetul statului"*, analitic: **06**	=	**751** *„Repartizarea beneficiilor"*, analitic: **04**	2 380 000

3. Se varsă la destinațiile stabilite, restul din beneficiul realizat peste plan în anul expirat, neregularizat pînă la 31 decembrie (tabel col. 7):

430 *„Decontări cu bugetul statului"*, analitic: **06**				145 003
751 *„Repartizarea beneficiilor"*, analitic: **02**				125 500
	=	**340** *„Cont curent"*		270 503

4. Concomitent se înregistrează suma virată la B.I. în contul de disponibil din fondul de dezvoltare economică:

900 *„Disponibil din fondul de dezvoltare economică"*	=	**920** *„Fondul de dezvoltare economică"*	125 500

5. Se înregistrează în baza calculelor de eficiență efectuate, prelevarea din beneficiul peste plan pentru fondul de participare a oamenilor muncii la beneficii (tabel col. 7):

751 *„Repartizarea beneficiilor"*, analitic: **12**	=	**718** *„Fondul de participare a oamenilor muncii la beneficii"*	80 000

Scanned with OKEN Scanner

6. DOCUMENTE ȘI REGISTRE DE EVIDENȚĂ OPERATIVĂ ȘI CONTABILĂ ÎN CARE SE REFLECTĂ OPERAȚIILE ECONOMICO-FINANCIARE

ANEXA 1

„Regim special"

1

Furnizor I.C.R.T.I. ARAD

COD

FACTURA Nr. *2 412*

Cod. oper.	Data Z.	Ln.	An.	Nr. cont
	01	*12*	*19...*	**30.30.60.30.1**

Banca furnizorului,

B.N. Arad

Către *I.C.S. „Mărfuri Industriale" ARAD*

Sediul Băncii *B.N. Arad*

Nr. contract comandă	Nr. aviz expediere	Cod** primitor	Cod** furnizor	Cont** debitor	Cont** creditor

V-am expediat în ziua de *1 dec. 19..* cu auto nr. *31-AR-134* gara de destinație/ adresa *Unitățile 1, 2* _____

prin delegatul *Moraru Alexandru* _____ cu delegația nr. *3857* _____

din *1 dec. 1979* scrisoarea de trăsură _____

Nr. crt.	Specificația prod. ambalaj, chelt. de transport, temeiul legal al prețurilor și tarifelor (abreviat D = Decret etc.)	Cod	U/M	Cantitatea Întregi	Cantitatea Zeci	Preț unitar Lei	Preț unitar B	Valoarea Lei	Valoarea B
1	*Aviz exp. 2781*	*U.1 „Ziridava"*						*91 830*	
2	*Aviz exp. 2782*	*U.2 „Textile"*						*55 100*	
	Total p.a. mărfuri							*146 930*	
	Rabat cedat (7% — 1,50%) 5, 50%							*8 081*	
	Total de plată mărfuri							*138 849*	
	Ambalaje (315+135)							*450*	
	Total factură							*139 299*	

Semnătura

Emitent

Stana, Panduru,

Control fin. prev. cumpărător

Report (total)

** Se completează de cumpărător

Scanned with OKEN Scanner

ANEXA 2
„Regim special"

Furnizor *I.C.R.T.I. ARAD*

AVIZ DE EXPEDIERE Nr. *2781*

Beneficiar *I.C.S.M.I. Arad*

Gestiunea *Dep. 2 „Tricotaje"* Fel exp._____ Din *1 decembrie 19...*

Unitatea *1* Str. *Republicii* Nr. *103*

	Mașina	Întrep.	Gestiun.	Fel exp.	Zi, luna, ora	Nr. aviz	Cod client	‰

Mijloc transp. *31-AR-134*
Delegat *Moraru Alex.*

Comanda *1815/28 XI 19...*
Cont vir. .....Gestiunea

COD

Specificația mărfii	COD	U/M	Cantitatea		Preț unitar	Facturat			Rabat	
			Livrată	Primită		Cantitatea	Preț unitar	Valoare	%	Valoare
Bluze B 12136.2.I	*102 841 310*	buc.	*300*	*300*	*99*	*300*	*99*	29 700		
Bluze B 12136.2.II	*102 841 310*	buc.	*200*	*200*	*89*	*200*	*89*	17 800		
Costum trening bumb. B 3601.1.II	*607 846 110*	buc.	*180*	*180*	*101*	*180*	*101*	18 180		
Costum trening bumb. B 3601.2.I	*607 846 110*	buc.	*100*	*100*	*125*	*100*	*125*	12 500		
Pijama C 10635.2.I	*104 241 130*	buc.	*200*	*200*	*43,75*	*200*	*43,75*	8 750		
Pijama C 10635.1.I	*104 241 130*	buc.	*100*	*100*	*49*	*100*	*49*	*4 900*		
Total mărfuri								91 830	5,50%	5 051
Cutii carton	*534 333 010*	buc.	*70*	*70*	*4,50*	*70*	*4,50*	315		

Gestiunea predătoare	Semnătura delegatului	Unitatea primitoare	L.S.
Data *1.XII.19... ora 9*	*Moraru A.*	Data *1.XII.19...* ora *11*	
Semnătura *Ionescu M.*		Semnătura *Crișan P.*	

Scanned with OKEN Scanner

ANEXA 3
„Regim special"

Furnizor *I.C.R.T.I. ARAD*

AVIZ DE EXPEDIERE Nr. *2782*

Beneficiar *I.C.S.M.I. Arad*

Gestiunea *Dep. 2 „Tricotaje"* Fel exp._____ Din *1 decembrie 19...*

Unitatea *2* Str. *M. Constantinescu* Nr. *4*

	Maşina	Întrep.	Gestiun.	Fel. exp.	Zi. luna, ora	Nr. aviz	Cod client	‰

Mijloc transp. *31-AR-134*
Delegat *Moraru Alex.*

Comanda *2562/27 XI 19...*
Cont vir._____ Gestiunea

COD

Specificaţia mărfii	COD	U/M	Cantitatea		Preţ unitar	Facturat			Rabat	
			Livrată	Primită		Cantitatea	Preţ unitar	Valoare	%	Valoare
Bluze B 12136.2.I	*102 841 310*	*buc.*	*200*	*200*	*99*	*200*	*99*	*19 800*		
Bluze B 12136.2.II	*102 841 310*	*buc.*	*200*	*200*	*89*	*200*	*89*	*17 800*		
Bluze trening poliester C 19572.1.II	*586 241 110*	*buc.*	*100*	*100*	*101*	*100*	*101*	*10 100*		
Pantaloni trening poliest. C. 19572.1.II	*608 241 110*	*buc.*	*100*	*100*	*74*	*100*	*74*	*7 400*		
Total mărfuri								*55 100*	*5,50%*	*3030,50*
Cutii carton	*534 333 010*	*buc.*	*30*	*30*	*4,50*	*30*	*4,50*	*135*		

Gestiunea predătoare
Data *1 XII 19...* ora *9*
Semnătura *Ionescu M.*

Semnătura delegatului
Moraru A.

Unitatea primitoare
Data *1 XII 19...* ora *10*
Semnătura *Ursu C.*

L.S.

Scanned with OKEN Scanner

ANEXA 4

„Regim special"

1 Furnizor *I.I.S. „PORTELANUL" ALBA IULIA* — Banca furnizorului *B.N. Alba-Iulia*

Cod | | | | | | | |

FACTURĂ Nr. *3990*

Cod oper.	DATA Ziua	Luna	Anul	Nr. cont
	30	*11*	*19....*	**30.24.80.240**

Către *I.C.S. „MĂRFURI INDUSTRIALE" ARAD*
Sediul băncii *B.N. Arad*

Nr. contract comandă	Nr. aviz expediere	Cod** primitor	Cod** furnizor	Cont** debitor	Cont** creditor

V-am expediat în ziua de *30 noiembrie 19...* cu vagonul nr. *6752034* gara de destinație/adresa *Stația C.F.R. Arad* _____

prin delegatul _____ cu delegația nr. _____

din _____ scrisoarea de trăsură *6432* _____

Nr. crt.	Specificația produs., ambalaj, chelt. de transport, temeiul legal al prețurilor și tarifelor (abreviat D = Decret etc.)	Cod	U/M	Cantitatea Întregi	Cantitatea Zeci	Preț unitar Lei	Preț unitar B	Valoarea Lei	Valoarea B
4	*Serviciu masă 939 II*	*522 877*	*garn.*	*100*		*393*		*39 300*	
2	*Serviciu masă 939 III*	*522 877*	*garn.*	*50*		*346*		*17 300*	
3	*Serviciu cafea 939 I*	*522 877*	*garn.*	*300*		*126*		*37 800*	
4	*Farfurii desert 939 I*	*522 877*	*buc.*	*1 200*		*9*	*50*	*11 400*	
	Total preț cu amănuntul							*105 800*	
	Rabat comercial 13,50%							*14 283*	
	Total preț de livrare							*91 517*	

Semnătura	Emitent	Control financ. prev. cumpărător	Report (total)	
	Mureșan, Iliescu			

** Se completează de cumpărător

Scanned with OKEN Scanner

ANEXA 5

FIŞA DE RECEPŢIE-CALCULAŢIE Nr. 1942 din 3 dec. 19___

Unitatea *I.C.S.M.I. Arad*	
Gestiunea *Dep. de rep. 1*	
Felul operaţiunii	
Nr. colete *24*	

Comanda *11415*	
Recepţie *64*	
Contract *714/19...*	

Sosit la *3 XII* prin *C.F.R.*	
Confirm. de primire	
Documente de transp. *6432*	

Sursa *Aprovizionare*	
Furnizorul *I.I.S. „Porţelanul“ Alba Iulia*	
Factura nr. *3990*	
Aviz rep. nr. *7611* din	

DENUMIREA MĂRFII	Cod	U/M	Fact. cantit.	Recepţionat		CALCULUL RECEPŢIEI			Rabat bonificaţii	
				Cantit.	Preţ unit.	Cantitate	Preţ unitar	Valoare	%	Valoare
Serviciu masă 939 II	*522 877*	*garn.*	*100*	*100*	*393*	*100*	*393*	*39 300*		
Serviciu masă 939 III	*522 877*	*garn.*	*50*	*50*	*346*	*50*	*346*	*17 300*		
Serviciu cafea 939 I	*522 877*	*garn.*	*300*	*299*	*126*	*299*	*126*	*37 674*		
Farfurii desert 939 I	*522 877*	*buc.*	*1 200*	*1 194*	*9,50*	*1 194*	*9,50*	*11 343*		
								105 617	*13,50%*	*14 258*
Ambalaj facturat										

CERTIFICĂRI COMERCIAL	COMPARTIMENT CALCULAŢIE	COMISIA DE RECEPŢIE			
Nr.	Nr.		Val. vînz. marfă	*105 617*	Val. cost achitată *91 359*
Semnătura	Semnătura		Val. vînz. ambalaj		Perisaj *158*
Proces verbal diferenţe nr. *153*			Chelt. transp. C.F.		Creditori
Ambalaj nefacturat			Chelt. transp. auto		Bonificaţii
			Perisabilităţi	*158*	Dif. ambalaj
			Debitori		*Total achit. 91 517*
			Dif. marfă		
			TOTAL	*105 775*	TOTAL

Scanned with OKEN Scanner

ANEXA 6

Fila jurnal _____

RAION Nr. _____

JURNALUL PRIMIRI MĂRFURI ÎN CONSIGNAȚIE

Nr. crt.	Data	Nr. bon primire	Prețul evaluat primire	Descrierea obiectului	Numele deponentului	Contabilitate control vînz.		Observații
						Nr.	Fila jurn.	
1	4.XII	10872	1 7 0 0	Magnetofon „Riga“	Popescu Mihai			
2	4.XII	10873	7 5 0	Vază cristal	Crișan Aurel			
3	4.XII	10874	1 8 0	Scrumieră cristal	Moraru Ioan			
4	4.XII	10875	1 2 0 0	Aparat de mărit „Neva 6“	Danciu Maria			
5	4.XII	10876	2 7 0 0	Mașină electrică de sudat	Ștefănescu Vasile			
6	4.XII	10877	2 2 0 0	Mașină de calcul el. „ACCURON“	Somoșan Tiberiu			
		TOTAL	8 7 3 0					

PREDAT, *Georgescu*,

Primit, *Ionuțaș*,

197

Scanned with OKEN Scanner

ANEXA 7

„MĂRFURI INDUSTRIALE“

„Regim special“

I.C.S. *ARAD*

RAION *Unitatea 10 „CONSIGNAȚIA“*

DATA *4 dec. 19...*

A

BON DE PRIMIRE Nr. *10872*

Evaluat		Fel oper. cont.		
Val preț depon. lei	*1 700*			
Val. preț vînz. lei	*1 955*			
Comision lei	*255*			

Descrierea obiectului *Magnetofon „Riga“*

și caracteristicile lui *cu cablu și microfon, uz. 5%*

Prețul evaluat la primire lei *1 700* litere *Unamieșaptesute lei*

Semnătura deponentului,

M. Popescu

Sus-notatul obiect l-am primit în consignație de la :

Popescu Mihai

din *Arad* str. *M. Eminescu* nr. *11* Buletin ident. Seria *M* Nr. *378312* Emis de Mil. *Mun Arad* în condițiile de pe versoul prezentului bon.

Semnătura prețuitorului,

P. Cristea

Rectificat preț la lei _____

litere _____

cf. decl. nr. _____ din _____

Restituit obiectul _____

Data _____

Semnătura deponentului,

_____

Scanned with OKEN Scanner

ANEXA 8

„Regim special"

Gestiunea predătoare *Dep. 2 „Radio-Telev."*				
Adresa *Calea A. Vlaicu 24*				
Expediat prin *camion 31-AR-853*				
Gestiune	Ziua, luna, anul	N.I.T.	Cod crt.	‰

NOTA DE COMANDĂ PREDARE-RESTITUIRE

Nr. *2315*
Data *5 dec. 19...*

Gestiunea primitoare *U. 4 „Electrocasnice-Electronice"*				
Adresa *B-dul Republicii 75*				
Gestiune	Ziua, luna, anul	N.I.T.	Cod crt.	‰

Specificarea mărfii	COD	U/M	Cantitatea		Preț unitar	Calcul pt. unit. pred.			Calcul pt. unit. primitoare	
			Livrată	Primită		Cantitatea	Preț unitar	Valoarea	P.U.	Valoarea
T.V. „Snagov 122"	*205 221 241*	*buc.*	*15*	*15*	*2 920*	*15*	*2 920*	*43 800*	*2 920*	*43 800*
T.V. „Diamant 253"	*205 251 391*	*buc.*	*18*	*18*	*3 720*	*18*	*3 720*	*66 960*	*3 720*	*66 960*
T.V.„Lux 252"	*205 261 261*	*buc.*	*20*	*20*	*4 100*	*20*	*4 100*	*82 000*	*4 100*	*82 000*
R. „Cosmos 5"	*201 130 551*	*buc.*	*10*	*10*	*740*	*10*	*740*	*7 400*	*740*	*7 400*
R. „Madrigal 2"	*201 161 411*	*buc.*	*10*	*10*	*1 254*	*10*	*1 254*	*12 540*	*1 254*	*12 540*
R. „Bucium 3"	*201 265 131*	*buc.*	*7*	*7*	*2 070*	*7*	*2 070*	*14 490*	*2 070*	*14 490*
Total								*227 190*		*227 190*

Motivele pentru care se transferă marfa pentru vînzare către populație	Semnătura predătorului *A. Burcă* Delegat *V. Ilisie* Semnătura	Aprobat *A. Vasilescu* Semnătura primitorului *M. Ardelean*	

199

Scanned with OKEN Scanner

ANEXA 9

1	Mențiuni speciale	Data primirii	Termen acceptare	Trecut în restanță				2
	DISPOZIȚIE* *DE ÎNCASARE* 312/143			1	*5 dec. 19...*	3	*4729*	4
PLĂTITOR *I.I.S. „ARĂDEANCA" ARAD*						**30.24.80.601**		5
BANCA PLĂTITORULUI *B.N. Arad*								6
BENEFICIAR *I.C.S. „MĂRFURI INDUSTRIALE" ARAD*						**30.30.41.001**		7
BANCA BENEFICIARULUI *B.N. Arad*								8
SUMA PLĂȚII (în litere) *Unamieoptsutepatruzecișiopt lei*						*1 848*		9
OBIECTUL PLĂȚII (Nr. și data documentului de bază, felul mărfii, serv., al obligației de plată etc.) *Rate scadente pe luna decembrie 19... conf. borderoului anexat*								10 / 11
Semnătura și ștampila emitentului *Mihuleț A.* *Militaru P.*		Nr. și data actului de recepție / Data primirii facturii		Banca plătitorului (data înreg. ștampila, semn.)				12 / 13

* Se va trece „plată" sau „încasare"

ANEXA 10

I.C.S. „MĂRFURI INDUSTRIALE" ARAD
Cont la *B.N. Arad :* **30.30.41.001**

Întreprinderea girantă :
I.I.S. „ARĂDEANCA"
Arad, str. Dimitrov 81—85
Cont la bancă *B.N. Arad*
nr. **30.24.80.601**
Cod. într. girantă *12400*

BORDEROU

anexă la dispoziția de încasare
nr. *4729*
Luna *decembrie 19...*

Nr. crt.	Numele și prenumele	Contract nr./an	Sume de încasat		
			Rate	Dobîndă	Total
1	*Popa Ovidiu*	*4081/19...*	*100*	*362*	*462*
2	*Mureșan Petru*	*5582/19...*	*350*	*144*	*494*
3	*Costea Mihai*	*4718/19...*	*200*	*142*	*342*
4	*Riviș Floare*	*4721/19...*	*250*	—	*250*
5	*Stoienescu Vasile*	*5691/19...*	*300*	—	*300*
	Total		*1 200*	*648*	*1 848*

Director,
Mihuleț A.

Contabil șef,
Militaru P.

ANEXA 11
REGIM SPECIAL

Secția	Casa	Data...

Numele *Petrescu V.* Str. *Avrig 12*

Grupa	Cantit.	DENUMIREA MĂRFII	Preț unitar	Total
	1	*Costum bărb.*		*1 320*
		Nr. 39		*1 320*

ANEXA 12

Unitatea *2 „Textile"*

Gestiunea

Data *10 dec. 19...*

BORDEROUL BONURILOR DE VÎNZARE

Nr. bon	Valoarea	Nr. bon	Valoarea	Nr. bon	Valoarea
39	*1320*	*49*	*2340*	*9*	*520*
40	*812*	*50*	*1350*	*10*	*252*
41	*2854*	*1*	*3800*	*11*	*615*
42	*185*	*2*	*900*		
43	*1600*	*3*	*255*		
44	*1720*	*4*	*2514*		
45	*812*	*5*	*665*		
46	*625*	*6*	*892*		
47	*2940*	*7*	*1520*		
48	*3625*	*8*	*2810*		
TOTAL	*16493*	TOTAL	*17046*	TOTAL	*1387*
1		1		Recapitulație	
2		2		*16 493*	
3		3		*17 046*	
4		4		*1 387*	
5		5		*34 926*	
6		6			
7		7			
8		8			
9		9			
0		0			
TOTAL		TOTAL			

Casier,
Floruț P.

Gestionar,
Tomescu I.

Scanned with OKEN Scanner

DATA *10 dec. 19...*

ANEXA 13

MAG. *2 „Textile"* CASA

MONETAR

200	buc.		100 lei	*20 000*
30	buc.		50 lei	*1 500*
400	buc.		25 lei	*10 000*
200	buc.		10 lei	*2 000*
250	buc.		5 lei	*1 250*
50	buc.		3 lei	*150*
26	buc.		1 leu	*26*
	buc.		0,25 lei	—
	buc.		0,15 lei	—
	buc.		0,05 lei	—
		TOTAL LEI		*34 926*

CASIER PREDĂTOR, *Floruț P.*

CASIER PRIMITOR, *Andea P.*

RESPONSABIL, *Tomescu I.*

ANEXA 14

Nr. 4 „Electrocasnice-Electronice"
(Unitatea)

SITUAȚIA VÎNZĂRILOR DE MĂRFURI CU PLATA ÎN RATE

în ziua de *10 decembrie 19...*

Nr. crt.	UNITATEA GIRANTĂ	Nr. contract	VÎNZĂRI ÎN RATE			Dobînda
			Total	Avans	Rate	
	1	2	3	4	5	6
1	*I.I.S. „Arădeanca" Arad*	*4715*	*3 050*	*550*	*2 500*	*31*
2	*I.I.S. „Libertatea"*	*4716*	*3 720*	*720*	*3 000*	*69*
3	*Într. de Vagoane Arad*	*4717*	*5 020*	*920*	*4 100*	*149*
4	*I.C.S. „Mărfuri Alim."*	*4718*	*5 240*	*1 240*	*4 000*	*92*
5	*I.C.R.A. Arad*	*4719*	*800*	*200*	*600*	*9*
	Total		*17 830*	*3 630*	*14 200*	*350*

I.I.S. „ARĂDEANCA" ARAD
(instituția, întreprinderea)

Prezenta dovadă se va completa în mod obligatoriu pe baza datelor din buletinul de identitate

Nr. de înreg. 600
Data 8 dec. 19...

DOVADĂ
pentru cumpărări de mărfuri cu plata în rate

Unitatea I.I.S. „ARĂDEANCA" cu sediul în Arad str. Dimitrov nr. 81—85 sectorul (județul) Arad avînd cont nr. **30.24.80.601** la Banca Națională Arad certificăm prin prezenta că:

Tov. Ciucuriță Delia domiciliat în Arad str. Vasile Roaită nr. 14 bloc — scara — etaj I apart. 6 sectorul (județul) Arad circa de miliție nr. — fiul lui Ioan și al Ana născut în ziua 14 luna august anul 1957 în comuna (orașul Gurba str. — sectorul (județul) Bihor posedînd Buletinul de identitate seria X nr. 144803 eliberat de Mil. Mun. Arad cu nr. 17803 din 20 iulie 1971 este angajat permanent (membru cooperator) al unității noastre cu o vechime de 13 ani îndeplinește funcția de contabilă are calitatea de contabilă la secția TESA fișa de marcaj nr. 309 și are o retribuție tarifară lunară netă în sumă de lei 1 720 (una mie-șapte sute douăzeci lei).

Poate achita contravaloarea mărfurilor în — rate, cu un aconto de — %. Valoarea maximă a unei rate poate fi pînă la — lei*.

Data plății chenzinei a II-a a retribuției este 9 a lunii

Declarăm că tov. Ciucuriță Delia are rețineri în sumă de — lei lunar, care vor fi lichidate la data de —

Suma rămasă de plată va fi eșalonată în cel mult — rate, adică pînă în luna — 198 **.

Nu are datorii.

CONDUCĂTORUL UNITĂȚII,
I. Cosma

CONTABIL ȘEF,
A. Fîntîneanu

ȘEF SERVICIU (BIROU) PERSONAL,
R. Ștefănescu

* Se completează în cazuri speciale.
** Se completează în cazul în care semnătura asigură reținerea ratelor pe timp nelimitat.

Scanned with OKEN Scanner

ANEXA 16

Contract întocmit în baza dovezii nr. *600* din *8 dec. 19...*

COD GESTIUNE	LEI

„Regim special"

COD UNITATE GIRANTĂ

CONTRACT DE VÎNZARE-CUMPĂRARE Nr. 4715 *10 Dec. 19....*

a mărfurilor cu plata în rate

Marca

Talon

Într. (coop) *I.C.S. „MĂRFURI IND."* cu sediul în *Arad* având contul nr. *30.30.41.001* la Banca *NAȚIONALĂ Arad* reprezentată prin tov. *Mihuleț Achim* în calitate de vînzător și tov. *Ciucuriță Delia* fiul lui *Ioan* și *Ana* născut la *14 aug. 1957* în *com. Gurba* cu domiciliul în *Arad* *Arad* str. *V. Roaită* nr. *14* bloc *—* scara *—* etaj *I* apt. *6* funcția *contabilă* la întreprinderea *I.I.S. „Arădeanca"* cu sediul în *Arad* legitimat cu bul. de ident. seria *X* nr. *144803* eliberat de *Mil. Mun. Arad* cu nr. *17803/20 VII 71* calitate de cumpărător, a intervenit prezentul contract de vînzare-cumpărare în următoarele condiții:

Art. 1. — Unitatea socialistă vinde cumpărătorului:

Nr. crt.	Denumirea mărfurilor vîndute	Cod marfă*	Cantitatea	Preț unitar	Valoarea
1	*T.V. „Sirius" 122*		*1*	*3 050*	*3 050*
VALOAREA TOTALĂ A CONTRACTULUI					*3 050*

La semnarea prezentului contract cumpărătorul a achitat vînzătorului *18%* acont din prețul vînzării, adică *550,—* *(Cincisutecincizeci lei)* conform chitanței nr. *4715* din *10 dec. 19...*

Restul datorat de lei *2 500* plus dobînda legală de lei *31* Total *2 531* se obligă a-i plăti unității socialiste vînzătoare în ___ rate lunare, după cum urmează:

1. La *9 I* *19...* lei *500*
2. La *9 II* *19...* lei *500*
3. La *9 III* *19...* lei *500*
4. La *9 IV* *19...* lei *500*
5. La *9 V* *19...* lei *531*
6. La ———
7. La ———
8. La ———
9. La ——— 197— lei ———
10. La ——— 197— lei ———
11. La ——— 197— lei ———
12. La ——— 197— lei ———
13. La ——— 197— lei ———
14. La ——— 197— lei ———
15. La ——— 197— lei ———
16. La ——— 197— lei ———
17. La ——— 197— lei ———
18. La ——— 197— lei ———
19. La ——— 197— lei ———
20. La ——— 197— lei ———
21. La ——— 197— lei ———
22. La ——— 197— lei ———
23. La ——— 197— lei ———
24. La ——— 197— lei ———

ATENȚIE: Cumpărătorul este obligat a cunoaște condițiile de vînzare-cumpărare înscrise pe verso-ul prezentului contract.

* Se completează numai în cazul unde evidența gestiunii se conduce cantitativ-valoric pe echipament electronic.

I.S.I.A.P. 79

ANEXA 17

„REGIM SPECIAL"

I.C.S.M.I. Arad
Unitatea nr. 4
(Unitatea)

CHITANȚA Nr. 4715

Data *10 decembrie 19 . . .*

Am primit de la *tov. Ciucuriță Delia*

Adresa *Arad, str. V. Roaită 14*

Suma de lei *550* adică *Cincisutecinci-zeci lei*

Reprezentînd *acont vînz. cu plata în rate contract nr. 4715/10 XII*

Casier,

H. Iliescu

ANEXA 18

I.C.S.M.I. Arad

Unitatea 9 *„MIC-GROS"*

SITUAȚIA VÎNZĂRILOR PE DOCUMENTE

în ziua de 10 decembrie 19....

Nr. crt.	Denumirea clientului	Cod	Factura nr.	Nr. disp. pl. sau cec	Val. mărfuri lei	Val. amb. lei
1	*I.I.S. „Libertatea" Arad*		*9858*	*12841*	*2 841*	—
2	*Teatrul de Stat Arad*		*9859*	*6645926*	*3 412*	*81*
3	*I.C.S.A.P. Arad*		*9860*	*6735540*	*1 943*	—
4	*I.I.S. „Tricoul roșu" Arad*		*9861*	*17642*	*2 612*	*50*
	Total vînzări pe documente				*10 808*	*131*

Gestionar, *Petran D.*

Scanned with OKEN Scanner

ANEXA 21

INTREPRINDEREA *I.C.S.M.I. Arad*

UNITATEA *2 „Textile"*

GESTIONAR *Ursu Ioan*

INVENTAR Nr. _____

PENTRU SCHIMBARE DE PREȚ

CONFORM *dec. Cons. pop. jud. nr. 1147/19...*

Data *26 decembrie 19...*

Nr. crt. din lista de prețuri			Cod marfă	U/M	Cantitatea existentă	Înainte de schimbare de preț				După schimbarea de preț			
Vechi	Nou					P.U.	Valoare	Cota rabat 7%	Valoare rabat	P.U.	Valoare	Cota rabat	Valoare rabat
1	1	Costum bărbați	250.418.46/28	buc.	30	1 557	46 710		3 270	1 168	35 040		2 453
1	2	Costum bărbați	254.320.56	buc.	10	957	9 570		670	718	7 180		503
1	3	Costum bărbați	254.138.58	buc.	10	1 173	11 730		821	880	8 800		616
2	4	Pardesiu bărbați	254.116.54	buc.	15	1 350	20 250		1 418	1 012	15 180		1 063
2	5	Pardesiu bărbați	290 710.56	buc.	5	706	3 530		247	530	2 650		1 856
3	6	Pantaloni stofă	205.080.50	buc.	40	258	10 320		722	194	7 760		543
		etc.											
		Total inventare					260 000		18 200		195 000		13 650

Subcomisia de inventariere

Calculat : _____

Controlat : _____

Gestionar :

Calcul de diferențe

	La rabat	La marfă
Val. veche	18 200	260 000
Val. nouă	13 650	195 000
Diferențe ±	4 550	65 000

Scanned with OKEN Scanner

Intr. *IS.S.M.I. Arad*
Gest. *Unitatea nr. 4*
Secția _____

LISTA DE INVENTAR
Data *25 XII* 19...

Gestionar: *Ardelean Maria*
Loc de depozitare

Nr. crt.	DENUMIREA MĂRFII (AMBALAJULUI)	Cod	U/M	Cantitate	P/U	Valoare
1	*Candelabru S. 1116*		*buc.*	*1*	*148*	*148*
2	*Candelabru 2 bat.*		*buc.*	*1*	*240*	*240*
3	*Abajur T. 209*		*buc.*	*3*	*29,40*	*88,20*
4	*Pendulă P. 104*		*buc.*	*1*	*202*	*202*
5	*Buton sonerie*		*buc.*	*64*	*5,85*	*374,40*
6	*Clopot sonerie*		*buc.*	*17*	*21,20*	*360,40*
7	*Baterii R. 20*		*buc.*	*162*	*3*	*486*
8	*Bec E14 40 W*		*buc.*	*200*	*3,80*	*760*
9	*Bec E14 25 W*		*buc.*	*290*	*3,30*	*957*
— — —			—	— — —	— — —	— — —
— — —			—	— — —	— — —	— — —
TOTAL PAGINĂ				*932*		*2761,5*

Gestionar: *Ardelean M.* | Calculat: | Controlat: | Comisia de invent. *Cirligeanu V.* *Blaj E.*

PROCES VERBAL DE INVENTARIERE

Încheiat astăzi *27 decembrie* 19 . . .

Subsemnaţii *Cîrligeanu Vasile, revizor de gestiune*
Blaj Emilia, contabilă

constituiţi în subcomisia de inventariere, în baza deciziei de inventariere nr. *216* din *24 dec. 19 . . .* am procedat la inventarierea valorilor materiale şi băneşti aflate în gestiunea *Unitatea nr. 4* gestionată de *Ardelean Maria*

Inventarierea a început la *25 decembrie ora 8*
şi s-a terminat la *27 decembrie orele 17*

Pentru operaţiunea de inventariere s-au primit un număr de *35 (treizecişicinci)* bilete de inventar cu seria de la nr. *8311* la nr. *8345* din care s-au utilizat un număr de *30 (treizeci)* rămînînd nefolosite un număr de *5 (cinci)* cu seriile nr. *8341—8345* care s-au restituit biroului revizie gestiuni.

Totalul numerelor de ordine (poziţiilor) înscrise în listele de inventar, este de *—812 (optsutedoisprezece)*
(în cifre şi litere)

Totalul cantităţilor exprimate în indici naturali, indiferent de felul unităţilor de măsură, obţinut prin adunarea totalurilor parţiale ale fiecărei pagini este de *31 795 (treizecişiunamiişaptesutenouăzecişicinci)*
(în cifre şi litere)

Alte observaţii *Inventarierea s-a desfăşurat în bune condiţii.*
Evidenţa gestiunii este ţinută corect şi la zi.

Verificînd imprimatele cu regim special asupra modului de utilizare, s-a constatat: *Au fost utilizate regulamentar.*

M. Ardelean

Subcomisia de inventariere,
V. Cîrligeanu
E. Blaj

Scanned with OKEN Scanner

I.C.S. „Mărfuri industriale" Arad
Str. Miron Constantinescu nr. 2—4

ANEXA 24

Aprobat,
Director,
A. Mihuleț

PROCES VERBAL

Încheiat azi, la *27 decembrie 1980* de către subcomisia de inventariere compusă din : *Cîrligeanu Vasile* președinte, *Blaj Emilia* contabil și *Ardelean Maria* gestionarul Unității verificate nr. *4* *„Electro"* din Arad str. *B-dul Republicii* nr. *75,* în legătură cu stabilirea perisajului legal.

Pentru stabilirea pierderilor naturale la care ar avea dreptul gestionarul în cazul constatării unei eventuale lipse de inventar, conform specificației de pe verso, am procedat la calcularea perisajului legal prevăzut în Ordinul nr. 78/1969 al M.C.I. asupra valorii mărfurilor intrate de la ultima inventariere adică din *1 dec. 1979* pînă la *25 dec. 1980* constatînd următoarele :

Valoarea mărfurilor, sortate pe grupe de perisaj, se ridică la următoarele sume :

1. — Grupa *Articole electrice din sticlă* în val. de lei *203 500*
2. — Grupa *Becuri cu tuburi fluorescente* în val. de lei *155 000*
3. — Grupa *Articole electrice din bachelită* în val. de lei *148 500*
4. — Grupa *Articole electrice faianță-șamot* în val. de lei *15 000*

și calculînd procentele legale asupra sumelor de mai sus, am obținut totalul pierderilor naturale maximale astfel :

		spărturi efective
1. — La grupa *Electrice-sticlă*	val. lei *203 500 × 1,60%*	% lei *3 256*
2. — La grupa *Becuri fluorescente*	val. lei *155 000 × 1,50%*	% lei *2 325*
3. — La grupa *Electrice-bachelită*	val. lei *148 500 × 0,15%*	% lei *222*
4. — La grupa *Electrice-faianță*	val. lei *15 000 × 0,50%*	% lei *75*

Total perisaj calculat lei *5 878 lei*

Total perisaj admisibil lei *5 878*

Avînd în vedere că la inventarierea din *25—27 dec. 1980* s-a stabilit o lipsă în gestiunea în valoare de lei *3 200* iar pierderea neprovenind din neglijență, proastă gospodărire sau rea credință, propunem aprobarea scăderii sumei de lei *3 200* din gestiune, în conformitate cu prevederile ordinului de mai sus.

Scanned with OKEN Scanner

La acordarea perisajului s-au luat în seamă şi probele de spărturi efectiv constatate conform proc.-verb. şi a listelor de inventar nr. *8339 — 8340* anexate, ce fac parte integrantă din prezentul proces-verbal de constatarea perisajului.

Prezentul proces-verbal s-a întocmit în 4 exemplare din care unul rămîne la gestionarul unităţii verificate, unul se reţine la corpul revizorilor de inventariere, iar două exemplare se predau serv. Contabilităţii.

Subcomisia de inventariere,
Preşedinte *V. Cîrligeanu*
Contabil *E. Blaj*

Gestionar,
M. Ardelean

Sîntem de acord cu propunerea de scădere a sumei de *3 200* lei

CONTABIL ŞEF, ŞEF SERV. COMERCIAL, OFICIUL JURIDIC

În urma aprobării perisajului, obiectele sparte aflate la unitate au fost distruse şi evacuate în prezenţa delegatului conducerii D.C.J. Arad.

Delegatul :

ANEXA 25

I.C.S. MĂRFURI INDUSTRIALE ARAD
Str. Miron Constantinescu nr. 2—4
Nr. *39*

PROCES VERBAL

de inventariere şi control a gestiunii

Încheiat, la *29 decembrie 19...* Arad

Subsemnatul *Cîrligeanu Vasile* revizor de gestiune în baza Legii nr. 5/1970 şi a Deciziei nr. *216* din *24 dec. 19...* a *Dir. I.C.S.M.I.* Arad am efectuat, împreună cu *Blaj Emilia* membrii subcomisiei, inventarierea şi controlul asupra gestiunii nr. *4 „Electro"* din *Arad* str. *B-dul Republicii* nr. *75.*

Gestionarul *Ardelean Ana* este numit prin Decizia nr. *127* din *25 mai 1971,* avînd domiciliul în *Arad* str. *Fr. Engels* nr. *73* cu buletinul de identitate seria *D* nr. *997387* eliberat de Miliţia *Mun. Arad* la data de *10 febr. 1973* cu nr. *8364.*

Inventarierea a început la data de *25 decembrie 19...* ora *17* și s-a terminat la data de *27 dec. 19...* ora *17* și a cuprins perioada de la *1 dec. 19...* (ultim inventar) pînă la *25 dec. 19...* (termen actual).

În urma inventarierii și controlului gestiunii s-au stabilit următoarele:

I. Integritatea valorilor materiale și bănești

a) Situația valorică a gestiunii :	Mărfuri ambalaje
— Stoc faptic la ultimul inventar încheiat la data de *1 XII 19...*	Lei *1 495 320*
— Intrări de valori în perioada de la *1 XII 19...* pînă la *25 XII 19...*	Lei *15 245 500*
— Diferențe în plus la hîrtie-pungi.	Lei —
TOTAL	Lei *16 740 820*
— Ieșiri de valori în perioada de la *1 XII 19...* pînă la *25 XII 19...*	Lei *14 825 162*
— Diferențe în minus la hîrtie-pungi.	Lei —
TOTAL	Lei *14 825 162*
— Sold scriptic la data de *25 XII 19...*	Lei *1 915 658*
— Stoc faptic conform inventarului din data de *25—27 XII 19...*	Lei *1 912 458*
— Diferențe în plus —	Lei —
— Diferențe în minus *la mărfuri*	Lei *3 200*
— Se scade val. pierderilor materiale sau risc comercial *conf. p.v. de perisaj anexat*	Lei *3 200*
— Diferență rămasă :	

Comisia de inventariere,

V. Cîrligeanu

E. Blaj

Gestionar,

M. Ardelean

Scanned with OKEN Scanner

ANEXA 26

UNITATEA
I.C.S.M.I.
ARAD

FIŞA DE MAGAZIE

Pagina

Magazia	Cod	U/M	Preţ unitar	
			Lei	B
Dep. rep. 2 „*Radio-Televizoare*“	*205.221.241*	*buc.*	*2 920*	

Materialul (produsul), sort, calitate, marca, profil, dimensiunea
T.V. „SNAGOV 122“

Stoc normat

Stoc de siguranţă

Document			Intrări	Ieşiri	Stoc	Număr de control	Data şi semnătura de control
Data 19...	Număr	Fel					
XII.1	*Stoc*				*30*		
„ 5	*2315*	*NCPR*		*15*	*15*		
„ 21	*2715*	*FRC*	*40*		*55*		
„ 24	*2317*	*NCPR*		*20*	*35*		
	Rulaj	*XII*	*40*	*35*	×		

ANEXA 27

FIŞA DE CONT ANALITIC PENTRU VALORI MATERIALE

T. V. „SNAGOV 122"

Unit. de măs. *buc.*

Preţ unitar *2 920*

Cod *2052212241*

Magazia *Dep. 2*

Simbol cont **230.03.02.**

Pag.

Data	Document		Cantitatea			Valoarea			Simb. cont coresp.
	Felul	Nr.	Intrată	Ieşită	Stoc	Debit	Credit	Sold	
1	*Sold*				*30*			*87600*	
5	*N.C.P.R.*	*2315*		*15*	*15*		*43800*	*43800*	
21	*F.R.C.*	*2715*	*40*		*55*	*116800*		*160600*	
24	*N.C.P.R.*	*2317*		*20*	*35*		*58400*	*102200*	
	Rulaj XII		*40*	*35*		*116800*	*102200*	—	
De reportat									

Scanned with OKEN Scanner

FIŞA DE CONT PENTRU OPERAŢII DIVERSE

„Mărfuri în depozitul de repartizare nr. 2 Radio-Televizoare"

Simbol cont	Pagina
230.03.02	

Data XII 19...	Document		EXPLICAŢII	Simbol cont coresp	Debit	Credit	D/C	Sold
	Felul	Nr.						
1			*Sold*				D	773970
5	NCPR	2315	*Transfer la U. 4*	231.01		227190	D	546780
21	FRC	2715	*F. 21615 „Electr." Buc.*	410 239	865300		D	1412080
21	FRC	2716	*F. 17232 „Tehnoton" Iaşi*	410 239	421000		D	1833080
24	NCPR	2316	*Transfer la U.1*	231.01		271000	D	1562080
24	NCPR	2317	*Transfer la U.4*	231.01		218000	D	1344080
			Rulaj decembrie		1286300	716190		
De reportat								

Scanned with OKEN Scanner

UNITATEA 4 „Electrocasnice-Electronice"
SECȚIA
GESTIONAR Ardelean Maria

RAPORT DE GESTIUNE PERIODIC Nr. 12

de la 1 dec. 19... pînă la 31 dec. 19...

Data	Nr. doc.	EXPLICAȚII	MĂRFURI			Sold	
			Intrări	Vînzări	Alte ieșiri		
1		REPORT (sold precedent)				1 950 000	
5	2315	NCPR dep. 2	227 190			2 177 190	
8	282	Sit. vînz. num.		213 452		1 963 738	
8	282	Sit. vînz. rate		105 400		1 858 338	
10	283	Sit. vînz. num.		33 650		1 824 688	
10	283	Sit. vînz. rate		17 830		1 806 058	
15	1782	NCPR dep. 1	375 000			2 181 858	
22	284	Sit. vînz. num.		542 800		1 639 058	
22	284	Sit. vînz. rate		162 400		1 476 658	
24	1788	NCPR dep. 1	221 000			1 697 658	
24	2316	NCPR dep. 2	218 000			1 915 658	
27	193	P.V. inv.			3 200	1 912 458	
31	285	Sit. vînz. num.		257 645		1 654 813	
31	285	Sit. vînz. rate		133 450		1 521 363	
		Rulaj dec.	1 041 190	1 466 627	3 200		
		Sold 31 dec.				1 521 363	
		TOTAL (De reportat)					

ÎNTOCMIT
Gestionar, Ardelean M.

VERIFICAT
Popa L.

Scanned with OKEN Scanner

FIȘA DE CONT PENTRU OPERAȚII DIVERSE

Mărfuri în unitatea nr. 4 „Electrocasnice-Electronice"

Simbol cont	Pagina
231.01.04	

Data XII 19...	Document Felul	Document Nr.	EXPLICAȚII	Simbol cont coresp.	Debit	Credit	D/C	Sold
1			*Sold*				D	1 950 000
5	NCPR	2315	*Transfer din dep. 2*	230.03	227 190		D	2 177 190
15	NCPR	1782	*Transfer din dep. 1*	230.03	375 000		D	2 552 190
24	NCPR	1788	*Transfer din dep. 1*	230.03	221 000		D	2 773 190
24	NCPR	2316	*Transfer din dep. 2*	230.03	218 000		D	2 991 190
27	P.V.	193	*Lipsă inv.-pierd. norm.*	501 239		3 200	D	2 987 990
31	*Sit. calc.*		*Desc. gest. cu mf. vîndute*	600 239		1 466 627	D	1 521 363
			Rulaj decembrie		1 041 190	1 469 827		
De reportat								

ANEXA 33

CONTUL **600.02** „VENITURI DIN VÎNZAREA CU AMĂNUNTUL A MĂRFURILOR"

JURNAL
privind vînzarea mărfurilor și alte ieșiri

Luna *DECEMBRIE* 19 ____

Nr. rînd	Ziua înreg.	Document	EXPLICAȚII	CONTURI CORESPONDENTE DEBITOARE				Rulaj creditor	Nr. rînd
				300	401	400	498		
0	1	2	3	4	5	6	7	8	0
1	*1— 8*	*Sit. vînz.*	*Vînz. cu plata în numerar*	*3 252 278*				*3 252 278*	1
2	*1— 8*	*Sit. vînz. rate*	*Vînz. cu plata în rate*		*240 900*			*240 900*	2
3	*1— 8*	*Sit. vînz. doc.*	*Vînz. de la mic-gros*			*89 000*		*89 000*	3
4	*1— 8*	*Jurnal vînz.*	*Vînz. unit. Consignație*	*57 500*				*57 500*	4
5	*10*	*Sit. vînz.*	*Vînz. cu plata în numerar*	*352 554*				*352 554*	5
6	*10*	*Sit. vînz. rate*	*Vînz. cu plata în rate*		*43 230*			*43 230*	6
7	*10*	*Sit. vînz. doc.*	*Vînz. de la mic-gros*			*10 808*		*10 808*	7
8	*10*	*Jurnal vînz.*	*Vînz. unit. Consignație*	*12 535*				*12 535*	8
9	*11—22*	*Sit. vînz.*	*Vînz. cu plata în numerar*	*4 320 310*			*100*	*4 320 410*	9
10	*11—22*	*Sit. vînz. rate*	*Vînz. cu plata în rate*		*394 000*			*394 000*	10
11	*11—22*	*Sit. vînz. doc.*	*Vînz. de la mic-gros*			*112 300*		*112 300*	11
12	*11—22*	*Jurnal vînz.*	*Vînz. unit. Consignație*	*55 200*				*55 200*	12
13	*23—31*	*Sit. vînz.*	*Vînz. cu plata în numerar*	*3 360 479*				*3 360 479*	13
14	*23—31*	*Sit. vînz. rate*	*Vînz. cu plata în rate*		*263 050*			*263 050*	14
15	*23—31*	*Sit. vînz. doc.*	*Vînz. de la mic-gros*			*62 710*		*62 710*	15
16	*23—31*	*Jurnal vînz.*	*Vînz. unit. Consignație*	*46 000*				*46 000*	16
17			*Total decembrie*	*11 456 856*	*941 180*	*274 818*	*100*	*12 672 954*	17

ÎNTOCMIT, VERIFICAT,

Scanned with OKEN Scanner

JURNAL Luna *decembrie* 19...

Privind operații diverse (pentru conturi sintetice)

CONTUL **239.03** *„Rabat sau adaos aferent mărfurilor din unitățile cu amănuntul"*

Nr. rînd	Ziua înreg.	Document	Text	Cont. coresp. debitor	Rulaj creditor
1	1	*Fact. 2412*	*I.C.R.T.I. Arad*	**231.01**	*8 081*
2	3	*Fact. 3990*	*I.I.S. „Porțelanul" Alba Iulia*	**230.03**	*14 258*
3	8	*Jurn. vînz.*	*Comision mărf. Consignație*	**231.01**	*7 500*
4	10	*Jurn. vînz.*	*Comision mărf. Consignație*	**231.01**	*1 635*
5	11	*Recap. mărf. intrate*	*Mărfuri recep. de unit. cu amănuntul*	**231.01**	*363 200*
6	12	*Fact. 1125*	*Restit. ambalaje la I.C.R.T.I.*	**400**	*4 050*
7	14	*Recap. mărf. intrate*	*Mărfuri recep. de Dep. Rep.*	**230.03**	*408 730*
8	19	*Fact. 11254*	*Restit. ambalaje la furnizori*	**400**	*13 500*
9	21	*Recap. mărf. intrate*	*Mărf. recept. de dep. rep.*	**230 03**	*128 630*
10	22	*Jurn. vînz.*	*Comision mărf. Consignație*	**231.01**	*7 200*
11	24	*Fact. 3398*	*I.C.R.T.I. Arad*	**231.01**	*86 350*
12	26	*Sit. recv.*	*Recv. mărfuri greu vandabile*	**231.01**	*4 550*
13	30—31	*Jurn. vînz.*	*Comision mărf. Consignație*	**231.01**	*6 000*
14			*Rulaj decembrie*		*1 009 484*

Gruparea sumelor pe conturi corespondente debitoare :

Cont	Cont	Cont	Cont	Cont	Cont
230.03	**231.01**	**400**			
551 618	*475 416*	*17 550*			

Întocmit, Verificat,

Scanned with OKEN Scanner

C. MONOGRAFIA CONTABILĂ A UNEI COOPERATIVE AGRICOLE DE PRODUCȚIE

1. INDICAȚII GENERALE PRIVIND ORGANIZAREA ȘI DESFĂȘURAREA MONOGRAFIEI

Conținutul prezentei monografii și sistematizarea acestuia au fost determinate de specificul activității cooperativelor agricole de producție, de particularitățile procesului de producție în agricultură.

Unitatea agricolă care a servit ca model pentru întocmirea monografiei este C.A.P. „Otopeni", din raza municipiului București. Această unitate are o activitate de producție complexă, agricolă și industrială, însă pentru prezenta lucrare s-au reținut numai următoarele activități de producție :

— în sfera producției vegetale : grîu de toamnă, porumb, orz de toamnă, mazăre păstăi și tomate de cîmp ;

— în sfera producției animale : vaci pentru lapte, oi de prăsilă, tineret bovin 0—6 luni, tineret bovin 6—12 luni și tineret bovin peste un an.

Conținutul monografiei este sistematizat astfel :

În prima parte se prezintă unitatea agricolă care face obiectul lucrării, se dau indicații privind structura monografiei, se prezintă situația conturilor sintetice și analitice la 1 ianuarie.

În partea a doua sînt enunțate operațiile economice. Pentru dimensionarea corespunzătoare a monografiei, în condițiile respectării perioadei de gestiune de un an, proprie unităților cooperației agricole, operațiile economice au fost grupate în trei categorii :

— operații privind trimestrul I al anului, selectate și grupate pentru a se evita repetarea lor. Aceste operații se încheie cu balanța de verificare și alte situații de sinteză și control ;

— operații privind trimestrele II—IV, cumulate și grupate pe feluri, pentru a se evita repetarea. Și aceste operații se încheie cu situații de sinteză de sfîrșit de an, înaintea întocmirii bilanțului ;

— operații de calcul și de înregistrare contabilă care au loc la sfîrșitul anului, cu prilejul întocmirii bilanțului.

În felul acesta monografia contabilă poate fi rezolvază în întregime sau numai partea care cuprinde operațiile primului trimestru al anului.

Partea a treia cuprinde articolele contabile întocmite pentru înregistrarea operațiilor economice care au avut loc în trimestrul I și principalele lucrări de sinteză întocmite la sfîrșitul trimestrului I.

Partea a patra cuprinde articolele contabile întocmite pentru înregistrarea operațiilor economice din perioada 1 aprilie—31 decembrie și lucrările de sinteză întocmite la sfîrșitul anului.

Scanned with OKEN Scanner

În ultima parte sînt prezentate modele de documente şi registre completate cu date din monografie.

Pentru *operaţiile din primul trimestru* se ţine o evidenţă contabilă analitică potrivit indicaţiilor metodologice şi necesităţilor practice.

În afară de conturile analitice indicate în monografia contabilă, se pot folosi conturi analitice şi pentru alte mijloace şi procese economice, ca de exemplu obiecte de inventar, piese de schimb etc., potrivit condiţiilor de lucru din fiecare şcoală. De asemenea, operaţiile din primul trimestru, sînt însoţite de documente primare şi centralizatoare şi fişe de cont, cîte un exemplar din fiecare tip, prezentate ca modele. După aceste modele se pot întocmi documente şi pentru celelalte operaţii şi se pot deschide fişele de cont necesare.

Operaţiile cumulate din perioada 1 aprilie—31 decembrie sînt ordonate logic şi detaliate în conturi analitice numai în măsura în care se referă la cheltuielile de producţie, producţia obţinută (produse, animale) şi veniturile cooperativei, pentru a se crea posibilitatea calculării costurilor, a producţiei globale şi a valorii producţiei nete, precum şi a altor indicatori.

Monografia contabilă oferă posibilitatea ţinerii şi a altor conturi analitice după posibilităţi şi necesităţi.

În monografia contabilă nu sînt cuprinse unele calcule de detaliu sau dezvoltări analitice, care ar complica operaţiile şi ar mări volumul de lucrări, cum sînt : cantităţi fizice şi stas la cereale şi lapte, conturi analitice pe sexe la tineretul animal, conturi analitice pe feluri de mijloace fixe, număr de animale, suprafeţe de teren etc. Astfel de detalii se pot introduce dacă se consideră necesare, cu prilejul rezolvării, potrivit condiţiilor concrete de lucru, folosindu-se în acest scop actele normative în vigoare şi practica unor unităţi cu profil asemănător.

Datele monografiei păstrează proporţiile reale, dar au fost prelucrate şi rotunjite potrivit necesităţilor didactice, astfel încît au caracter convenţional.

SITUAŢIA INIŢIALĂ A CONTURILOR

a. Situaţia conturilor sintetice din bilanţul de deschidere (solduri din bilanţ)

A C T I V (conturi cu solduri debitoare)

Simbol cont	Denumirea contului	Suma (lei)
1	2	3
100	*„Mijloace fixe“*	26 081 200
200	*„Materiale“*	1 260 000
201	*„Obiecte de inventar în depozit“*	80 000
202	*„Obiecte de inventar în folosinţă“*	300 000
204	*„Cheltuieli de transport-aprovizionare“*	10 000
211	*„Animale tinere şi la îngrăşat“*	1 212 000
220	*„Produse finite“*	350 000
300	*„Casa“*	1 000

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3
310	*„Disponibil la bancă pentru nevoile producției"*	349 000
400	*„Clienți"*	50 000
498	*„Debitori"*	2 000
500	*„Cheltuielile producției de bază"*	1 231 000
530	*„Cheltuieli anticipate"*	9 000
901	*„Disponibil pentru investiții"*	160 000
902	*„Utilaje și materiale pentru investiții"*	20 000
751	*„Repartizarea beneficiilor"*	100 000
	Total activ	31 305 200

P A S I V (conturi cu solduri creditoare)

Simbol cont	Denumirea contului	Suma (lei)
700	*„Fondul mijloacelor fixe"*	19 581 200
101	*„Uzura mijloacelor fixe"*	6 000 000
801	*„Împrumuturi pe termen lung și mijlociu pentru investiții"*	500 000
701	*„Fondul mijloacelor circulante"*	3 284 000
800	*„Împrumuturi pe termen scurt"*	650 000
707	*„Fondul de dezvoltare economică"*	180 000
722	*„Fondul social-cultural și sportiv"*	10 000
724	*„Fondul de rezervă pentru producție și retribuirea muncii"*	20 000
725	*„Fondul intercooperatist de întrajutorare și consolidare"*	60 000
410	*„Furnizori"*	200 000
412	*„Decontări pentru prestații agricole"*	300 000
420	*„Decontări cu personalul"*	60 000
422	*„Decontări cu membrii cooperatori"*	320 000
430	*„Decontări cu bugetul statului"*	20 000
912	*„Furnizori și antreprenori pentru investiții"*	20 000
750	*„Beneficii și pierderi"*	100 000
	Total pasiv	31 305 200

b. Situația conturilor analitice din bilanțul de deschidere

Simbol cont		Denumirea conturilor	Sume	
Sintetic	Analitic		Parțiale	Totale
1	2	3	4	5
100		*„Mijloace fixe"*		26 081 100
	100.01	*„Clădiri"*	6 000 000	

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4	5
	100.02	„*Construcții speciale*“	5 000 000	
	100.03	„*Mașini de forță și utilaje energetice*“	2 200 000	
	100.04	„*Mașini, utilaje și instalații de lucru*“	1 700 000	
	100.05	„*Aparate și instalații de măsurare, control și reglare*“	1 500 000	
	100.06	„*Mijloace de transport*“	2 081 200	
	100.07	„*Animale*“	5 500 000	
		— vaci pentru lapte 5 000 000		
		— ovine adulte 500 000		
	100.09	„*Unelte, accesorii de producție și inventar gospodăresc*“	2 100 000	
200		„*Materiale*“		1 260 000
	200.01	„*Semințe și material de plantat pentru producție*“	120 000	
	200.010	— porumb 25 t × 3 200 = 80 000		
	200.011	— mazăre 10 t × 4 000 = 40 000		
	200.02	„*Furaje și așternut*“	560 000	
	200.020	— porumb știuleți 400 t × 1 000 = 100 000		
	200.021	— porumb siloz 1 000 t × 140 = 140 000		
	200.022	— fîn lucernă 800 t × 400 = 320 000		
	200.03	„*Carburanți și lubrifianți*“	50 000	
	200.030	— benzină 664 l × 7,5 = 4,980		
	200.031	— motorină 10 010 l × 4 = 40 040		
	200.032	— uleiuri 332 l × 15 = 4 980		
	200.04	— *Îngrășăminte chimice și naturale, insecto-fungicide și erbicide*“	170 000	
	200.040	— azotat de amoniu 100 t × 1 200 = 120 000		
	200.041	— ierbicide 50 000		
	200.05	„*Piese de schimb, materii prime, materiale diverse etc.*“	360 000	
	200.050	— piese de schimb 100 000		
	200.051	— medicamente 200 000		
	200.052	— alte materiale 60 000		
201		„*Obiecte de inventar în depozit*“		80 000
	201.010	— halate de pînză 100 buc a 100 lei/buc = 10 000		
	201.011	— alte obiecte de inventar 70 000		
202		„*Obiecte de inventar în folosință*“		300 000
	202.010	— furci cu 4 coarne 100 buc × 20 = 2 000		
	202.011	— lanțuri vite 1 500 buc × 18 = 27 000		
	202.012	— halate de pînză 200 buc × 100 = 20 000		
	202.013	— alte obiecte de inventar = 251 000		
220		„*Produse finite*“		350 000
	220.010	— porumb boabe 320 t × 1 000 = 320 000		
	220.011	— lînă oi 500 kg × 60 = 30 000		
211		„*Animale tinere și la îngrășat*“		1 212 000
	211.010	— tineret bovin 0—6 luni 60/3 000 = 36 000		
	211.011	— tineret bovin 6—12 l 20/4 000 = 56 000		
	211.012	— tineret bovin peste 1 an 170/70 000 = = 1 120 000		
300		„*Casa*“		1 000
	300.01	— casa producție	1 000	
310		„*Disponibil la bancă pentru nevoile producției*“		349 000
400		„*Clienți*“		50 000
	400.010	— I.C.I.L. factura nr. 1520	30 000	
	400.011	— I.I.C. factura nr. 943	20 000	

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4	5
498		*„Debitori"*		2 000
	498.030	— Scarlat Ion	1 200	
	498.031	— Dumitrescu Vasile	800	
500		*„Cheltuielile producției de bază"*		1 231 000
	500.1	*„Producția vegetală"*	1 231 000	
	500.10	— grîu toamnă (recolta anului curent) 419 000		
	500.11	— orz toamnă (recolta anului curent) 665 000		
	500.12	— porumb boabe 110 000		
	500.13	— mazăre păstăi 37 000		
901		*„Disponibil pentru investiții"*		160 000
902		*„Utilaje și materiale pentru investiții"*		20 000
410		*„Furnizori"*		200 000
	410.010	— B.A.T.M. București factura nr. 372	120 000	
	410.011	— F.N.C. Periș factura nr. 783	80 000	
412		*„Decontări pentru prestații agricole"* (S.M.A. Mogoșoaia)		300 000
	412.01	— grîu 100 t	140 000	
	412.02	— orz 88 t	88 000	
	412.03	— porumb 60 t	72 000	
430		*„Decontări cu bugetul"*		20 000

2. ENUNȚAREA OPERAȚIILOR ECONOMICE

Data	Nr. operației	Enunțarea operațiilor economice	Nr. articol. contabil
1	2	3	4
		a. OPERAȚII ECONOMICE PE TRIMESTRUL I	
4 ian.	1	Se recepționează carburanți și lubrifianți aprovizionați de la Depozitul de produse petroliere nr. 2 București, conform facturii nr. 27, astfel : — benzină 1 000 l a 7,50 lei/l . . . . . 7 500 lei — motorină 3 000 l a 4 lei/l . . . . . 12 000 lei — ulei-motor 500 l a 12/lei/l . . . . . 6 000 lei Total 25 500 lei Transportul s-a efectuat cu mijloace auto proprii potrivit foilor de parcurs și fișei de activitate zilnică a autovehiculului (F.A.Z.) și se înregistrează la sfîrșitul lunii. *Document :* factură.	1
5 ian.	2	Se efectuează următoarele operații de încasări și plăți în numerar : Încasări : 3 — suma de 200 lei de la Scarlat Ion, debitor din imputații, conform chitanței nr. 12 ; — suma de 300 lei pentru transportul auto prestat cooperatorului Stoica Ion, conform chitanței nr. 13. Plăți : suma de 800 lei acordată avans spre decontare lui Stoian Ion. *Documente :* chitanțe și registru de casă, delegație, dispoziție de plată către casierie.	2

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4
6 ian.	3	În baza Declarației privind asigurarea facultativă a animalelor pe trimestrul I se înregistrează suma datorată A.D.A.S. de 12 000 lei, repartizată pe categorii de animale astfel: — vaci pentru lapte . . . . . 7 000 lei — oi de prăsilă . . . . . 5 000 lei Total 12 000 lei *Documente:* declarație C.A.P. și înștiințare A.D.A.S.	4
9 ian.	4	Conform planului de mișcare a efectivului de animale se achiziționează 100 vaci pentru lapte de la I.A.S. Mogoșoaia cu factura nr. 81. Suma totală prevăzută în factură este de 480 000 lei, care urmează a fi achitată dintr-un credit pe termen lung. *Documente:* factură și proces-verbal de recepție.	5 6
10 ian.	5	În perioada 1—12 ianuarie s-a recoltat lapte de la vaci, conform jurnalului de mulsori și a situației justificării laptelui: 1 600 hl lapte, din care 1 500 hl s-au livrat către I.C.I.L. București, pentru care s-a întocmit factura nr. 48, în valoare de 270 000 lei (1 500 hl a 180 lei/hl). Prețul mediu de realizare planificat este de 170 lei/hl. *Documente:* jurnal de mulsori, situație de justificare a laptelui, factură. *Notă:* Pentru simplificarea operațiilor de calcul și înregistrare, cantitatea fizică de lapte se consideră egală cu cea adusă la stas.	7 8 9
14 ian.	6	Au fost efectuate următoarele încasări și plăți prin contul de disponibil la bancă: *Încasări* (clienți din perioada precedentă): — factura nr. 1520 — I.C.I.L. — București . 30 000 lei — factura nr. 943 — I.I.C. — București . . . 20 000 lei — factura nr. 48 — I.C.I.L. — București 27 000 lei — factura nr. 372 B.A.T.M. — București . . 120 000 lei — factura nr. 783 F.N.C. Periș . . . . . 80 000 lei — factura nr. 27 Depozitul de produse petroliere nr. 2. . . . . 25 500 lei — impozitul pe terenuri — conform dispoziției de plată nr. 231 . . . . . 20 000 lei — primele de asigurare facultativă a animalelor pe trimestrul I conform dispoziției de plată nr. 230 . . 12 000 lei *Documente:* extras de cont, facturi, dispoziții de plată.	10 11
15 ian.	7	Se obțin din producție proprie 86 viței în greutate totală de 2 200 kg. Evaluarea lor s-a efectuat astfel: — 2 200 kg × 5,7 = 12 540 litri lapte echivalent; — 12 540 l × 1,80 (prețul mediu de realizare) = 22 572 lei. *Documente:* acte de fătare.	12
15 ian.	8	Se închid conturile privind rezultatele financiare reflectate în bilanțul contabil de deschidere (ct. **750** și **751**)	13
16 ian.	9	Se efectuează plata facturii nr. 81 — I.A.S. Mogoșoaia, 480 000 lei, achitată din creditul pe termen lung acordat de bancă. *Documente:* factura, extras de cont.	14
16 ian.	10	Se decontează avansul acordat merceologului Stoian Vasile în sumă de 800 lei, astfel: — 700 lei cheltuieli de deplasare potrivit decontului de cheltuieli; — 100 lei se restituie casieriei. Pentru decontarea cu întîrziere a avansului s-a calculat o penalizare de 12 lei (respectiv 24 zile × 0,50 lei pe zi). *Documente:* decont de cheltuieli (cu actele justificative anexate), chitanță și registru de casă.	15 16

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4
18 ian.	11	Se ridică de la bancă suma de 380 000 lei necesară pentru plata retribuției în bani cuvenită membrilor cooperatori și personalului angajat pentru anul expirat (soldul din bilanț) și se efectuează plata. *Documente :* borderouri de plată, state de retribuții, cec de casă și registru de casă.	17 18
20 ian.	12	Se constată mortalități la tineretul bovin 0—6 luni, potrivit actului de moarte, dispariție și tăiere a animalelor după cum urmează : — 2 viței din producția anului curent, în greutate totală de 70 kg, prețul unitar de înregistrare 12 lei/kg, constituind o pierdere neimputabilă ; produsele recuperate (două piei) au fost evaluate la 100 lei ; — 1 vițel destinat turmei de bază, provenit din producția anului trecut, din vina îngrijitorului Datcu Traian, căruia i se impută suma de 550 lei ; pielea recuperată este evaluată la 50 lei (valoarea de înregistrare a vițelului este de 600 lei). *Documente :* act de moarte, dispariție și tăiere a animalelor, dispoziție de imputare, bonuri de intrare.	19
24 ian.	13	Se primește factura nr. 01501 a I.D.E.B. pentru energia electrică consumată pe luna ianuarie a.c. în sumă de 12 500 lei, care se repartizează astfel : — producție vegetală . . . . . 500 lei — producție zootehnică . . . . . 8 000 lei — nevoi gospodărești . . . . . 4 000 lei Total 12 500 lei	20
27 ian.	14	Transformarea a 30 tone de porumb-știuleți (aflat în stoc la 1.I.) în 28,6 tone uruială, conform actului pentru lucrări executate și produse obținute din prelucrări. Transformarea are loc în cadrul bucătăriilor furajere de pe lîngă fermele zootehnice, iar cheltuielile de transformare se includ în cheltuielile comune producției zootehnice. Prețul de înregistrare pe tona de știuleți este de 1 000 lei. *Documente :* act pentru lucrări executate și produse obținute din prelucrare sau transformare.	21
29 ian.	15	Se achiziționează furaje după cum urmează : — furaje combinate 180 t a 2 000 lei/t. . . 360 000 lei conform facturii nr. 267 a F.N.C. Periș ; — tărîțe grîu 200 t a 500 lei/t . . . . . 100 000 lei conform facturii nr. 424 a I.V.C.P.T. Ilfov ; — alte furaje . . . . . 80 000 lei conform facturii nr. 729 a B.A.T.M. București. Cheltuielile de transport s-au efectuat astfel : — transport cu mijloace auto proprii — care se decontează la sfîrșitul lunii pe baza F.A.Z. ; — transport pe C.F.R. facturat și plătit prin virament, conform dispoziției de plată nr. 82, 15 000 lei. *Documente :* facturi, scrisori de trăsură, foi de parcurs.	22 23
30 ian.	16	Consumul de furaje pe perioada 1—30 ianuarie se repartizează astfel : — vaci pentru lapte . . . . . 200 000 lei — oi de prăsilă . . . . . 20 000 lei — tineret bovin 0—6 luni . . . . . 5 000 lei — tineret bovin 6—12 luni . . . . . 8 000 lei — tineret bovin peste un an . . . . . 6 000 lei Total 239 000 lei	24

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4
		Furajele consumate sînt următoarele: — porumb uruială 28,6 t a 1 049 lei/t . 30 000 lei — porumb siloz 70 t a 140 lei/t . . . . 9 800 lei — fîn lucernă 200 t a 400 lei/t . . . . 80 000 lei — furaje combinate 30 t a 2 000 lei/t 60 000 lei — tărîţe de grîu 80 t a 500 lei/t . . . 40 000 lei — alte furaje . . . . . 22 200 lei Total 242 000 lei *Documente:* situaţii de consum furaje. *Notă:* Cheltuielile privind animalele de muncă se înregistrează la cheltuielile comune, repartizate potrivit proporţiilor din plan: 40% pentru producţia vegetală şi 60% pentru producţia animală.	
30 ian.	17	Laptele recoltat în perioada 12—30 ianuarie a.c. totalizează 1 800 hl din care 1 600 hl s-au livrat la I.C.I.L. Bucureşti, conform facturii nr. 49. Preţul mediu de realizare planificat este de 170 lei/hl; preţul efectiv de realizare este de 180 lei/hl, valoarea facturii fiind de 288 000 lei. *Documente:* jurnale de mulsori, situaţii de justificare a laptelui şi facturi.	25
30 ian.	18	Din cantitatea de lapte recoltat în luna ianuarie s-a folosit pentru furajarea tineretului bovin 0—6 luni 200 hl a 170 lei/hl... 34 000 lei şi s-au vîndut membrilor cooperatori 100 hl a 250 lei/hl... 25 000 lei; *Documente:* situaţia consumului de furaje, raport de gestiune privind valorificarea produselor, registru de casă, chitanţe.	26 27 28 29 30
31 ian.	19	Retribuţiile cuvenite personalului unităţii pe luna ianuarie, determinate potrivit dispoziţiilor legale, totalizează 356 000 lei, din care 63 000 lei reprezintă retribuţiile personalului încadrat cu contract de muncă. Impozitul asupra fondului de retribuţii s-a calculat astfel: — pentru retribuţiile cooperatorilor, 8% din total, avînd în vedere venitul mediu planificat anual pentru un cooperator de 12 000 lei, adică 23 440 lei; — pentru retribuţiile personalului încadrat cu contract de muncă 16% din total, adică 10 080 lei. Contribuţiile la asigurările sociale de stat calculate pentru personalul încadrat cu contract de muncă însumează 10 962 lei (15% din totalul retribuţiilor plus impozitul). S-au reţinut din retribuţiile personalului încadrat cu contract de muncă sumele datorate de debitorii: Scarlat Ion — 200 lei; Dumitrescu V. — 400 lei, şi contribuţia pentru pensia suplimentară de 1 260 lei. *Documente:* borderouri de plată, state de plată, centralizatoare ale normelor de muncă.	31 32 33 34 35 36
31 ian.	20	S-au consumat carburanţi şi lubrifianţi de autovehiculele unităţii conform foilor de parcurs şi fişelor de activitate zilnică, pentru transporturile efectuate după cum urmează: — aprovizionări de materiale . . . . . 15 000 lei — activităţi comune producţiei vegetale 1 500 lei — activităţi comune producţiei animale 3 800 lei — membrilor cooperatori (terţi) . . . . 200 lei Total 20 500 lei	37

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4
		Consumurile se grupează pe feluri de carburanți și lubrifianți, după cum urmează: — benzină 900 l a 7,50 lei/l . . . . . 6 750 lei — motorină 3 025 l a 4 lei/l . . . . . 12 100 lei — ulei 413 110 l a 15 lei/l . . . . . 1 650 lei Total 20 500 lei *Documente:* foi de parcurs, fișe de activitate zilnică a autovehiculelor, bonuri de consum.	
31 ian.	21	Se eliberează pentru consum diverse materiale (imprimate, rechizite de birou etc.) în sumă totală de 5 000 lei. *Documente:* bonuri de consum.	38
31 ian.	22	Se livrează produse finite din stocul de la 1 ianuarie a.c., astfel: — porumb știuleți 320 t a 1 050 lei/t = 336 000 lei, conform facturii nr. 92 către F.N.C. Urziceni; — lînă 500 kg a 80 lei/kg = 40 000 lei, conform facturii nr. 93 către Întreprinderea Flamura Roșie. *Documente:* facturi.	39 40
2 feb.	23	Conform extraselor de cont se înregistrează următoarele plăți și încasări prin bancă: *Plăți din disponibilul de la bancă:* — factura nr. 01501 a I.D.E.B., în valoare de... 12 500 lei. *Plăți din creditul pe termen scurt garantat cu producția contractată:* — factura nr. 267 F.N.C. Periș . . . . . 360 000 lei — factura nr. 424 I.V.C.P.T. Ilfov . . . . . 100 000 lei — factura nr. 729 B.A.T.M. București . . . . . 80 000 lei *Încasări în contul de disponibil pentru producție:* — factura nr. 92 F.N.C. . . . . 336 000 lei — factura nr. 93 I.I.S. Flamura Roșie . . . . . 40 000 lei — factura nr. 49 către I.C.I.L. București . . . 288 000 lei — foaia de vărsămînt nr. 3 . . . . . 25 000 lei pentru depunerea numerarului peste plafon de la casierie. *Documente:* extrase de cont, dispoziție de plată, foaie de vărsămînt.	41 42 43
3 feb.	24	Se plătesc datoriile față de bugetul statului și față de bugetul asigurărilor sociale de stat, privind impozitul pe fondul de retribuții și contribuția unității la asigurările sociale; se ridică numerarul de la bancă și se achită retribuțiile personalului C.A.P. conform statelor și borderourilor de plată pe luna ianuarie a.c. *Documente:* state de plată, borderouri de plată, cec de casă, dispoziții de plată, registru de casă.	44 45
5 feb.	25	Aprovizionarea următoarelor materiale necesare răsadniței: — semințe de tomate 2 kg a 2 200 lei/kg = 4 400 lei, conform facturii nr. 425 a I.A.S. „Drum subțire"; — alte materiale conform facturii B.A.T.M. nr. 785—3 000 lei. — *Documente:* facturi, bonuri de intrare.	46
7 feb.	26	Animale tinere obținute din producție proprie (fătări) astfel: — 300 viței 8 400 kg . . . 86 184 lei; — 200 miei a 50 . . . 10 000 lei. *Documente:* acte de fătare.	47
8 feb.	27	Se efectuează următoarele cheltuieli pentru răsadnițe: — semințe de tomate 2 kg . . . . . 4 400 lei — alte materiale . . . . . 3 000 lei Total 7 400 lei *Documente:* bonuri de consum.	48

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4
9 feb.	28	Se recepționează lucrările de reparații la clădirile administrative în valoarea de 35 800 lei efectuate de I.C.R.A.L. „Herăstrău" conform facturii nr. 521. *Documente :* procese-verbale de recepție, facturi.	49
12 feb.	29	Se efectuează plăți din contul de disponibil la bancă astfel: — factura nr. 521 I.C.R.A.L. „Herăstrău" . . . 35 800 lei — factura nr. 425 I.A.S. „Drum subțire" . . . 4 400 lei — factura nr. 785 B.A.T.M. . . . . 3 000 lei Total 43 200 lei *Documente :* facturi, extrase de cont.	50
28 feb.	30	Consumul de furaje pe perioada 1—28 februarie a.c. se repartizează astfel: — vaci pentru lapte . . . . . 182 000 lei — oi de prăsilă . . . . . 18 000 lei — tineret bovin 0—6 luni. . . . . 8 000 lei — tineret bovin 6—12 luni . . . . . 7 500 lei — tineret bovin peste un an . . . . . 5 200 lei — animale de muncă . . . . . 2 300 lei Total 223 000 lei Au fost consumate următoarele furaje: — porumb siloz 100 t a 140 lei/t . . . . . 14 000 lei — fîn lucernă 250 t a 400 lei/t . . . . . 100 000 lei — furaje combinate 40 t a 2 000 lei/t . . . . . 80 000 lei — tărîțe de grîu 50 t a 500 lei/t . . . . . 25 000 lei — alte furaje . . . . . 4 000 lei Total 223 000 lei *Documente :* situația consumului de furaje.	51
28 feb.	31	Laptele recoltat în luna februarie însumează 2 500 hl, din care 2 000 hl s-au livrat la I.C.I.L. București, conform facturii nr. 94. Prețul mediu de realizare planificat este de 170 lei/hl; prețul efectiv de realizare este de 180 lei/hl. *Documente :* jurnale de mulsori, situații de justificare a laptelui, facturi.	52 53 54
28 feb.	32	Din cantitatea de lapte recoltată în luna februarie s-au utilizat pentru furajarea tineretului bovin 0—6 luni, 380 hl a 170 lei/hl 64 600 lei și s-au vîndut membrilor cooperatori 120 hl a 250 lei/hl, 30 000 lei *Documente :* situația consumului de furaje, raport de gestiune privind valorificarea produselor, registru de casă, chitanțe.	55 56 57
28 feb.	33	Consumul de carburanți, lubrifianți și alte materiale din luna februarie se repartizează astfel: — transporturi pentru membrii cooperatori . . . 2 500 lei — activități comune producției vegetale . . . . 14 800 lei — activități comune producției zootehnice . . . 16 200 lei — activități de conducere și administrare a unității 25 000 lei — răsadnițe tomate . . . . . 4 000 lei — vaci pentru lapte. . . . . 20 000 lei — tineret bovin 0—6 luni. . . . . 32 500 lei — oi de prăsilă . . . . . 10 000 lei Total 125 000 lei Materialele consumate sînt următoarele: — benzină 700 l a 7,50 lei/l . . . . . 5 250 lei — motorină 5 000 l a 4 lei/l . . . . . 20 000 lei — ulei 413 200 l a 15 lei/l . . . . . 3 000 lei	58

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4
		— piese de schimb . . . . . 25 000 lei — medicamente . . . . . 50 000 lei — alte materiale . . . . . 21 750 lei Total 125 000 lei *Documente :* bonuri de consum, fișe de activitate zilnică a autovehiculelor (F.A.Z.), foi de parcurs.	
28 feb.	34	Se înregistrează următoarele încasări și plăți prin bancă : *Încasări* în contul de disponibil la bancă pentru nevoile producției : — factura nr. 94 către I.C.I.L. București . . 360 000 lei — foaie de vărsământ nr. 4 . . . . . 30 000 lei *Plăți* din contul de disponibil la bancă pentru nevoile producției : — factura nr. 03425 I.D.E.B. pentru energia electrică furnizată pentru următoarele activități : — producția vegetală . . . . . 800 lei — producția zootehnică, ... 7 000 lei — nevoi gospodărești . . . . . 3 500 lei Total 11 300 lei — factura P.T.T.R. nr. 04832 pentru taxele calculate pe lunile ianuarie și februarie a.c. de 6 000 lei. *Documente :* facturi, extrase de cont, foaie de vărsământ, registru de casă.	59 60
28 feb.	35	Retribuțiile cuvenite personalului unității pe luna februarie însumează 310 000 lei, din care 50 000 lei reprezintă retribuțiile personalului încadrat cu contract de muncă. Impozitul asupra fondului de retribuții s-a calculat, ca și în luna precedentă, pe baza procentelor următoare : 8% pentru membrii cooperatori, adică 20 800 lei, și 16% pentru personalul încadrat cu contract de muncă, adică 8 000 lei. Contribuțiile unității la asigurările sociale de stat pentru personalul încadrat cu contract de muncă s-au calculat în baza procentului de 15%, adică 8 700 lei. Pentru acest personal s-a calculat și reținut contribuția pentru pensia suplimentară în sumă de 1 000 lei. S-au calculat rețineri din retribuții : a) *Din retribuțiile cooperatorilor :* — pentru transporturile efectuate cu autovehiculele unității, 4 600 lei ; — contribuția persoanelor fără copii, 2 800 lei b) *Din retribuțiile personalului încadrat :* — debite din anul precedent : Scarlat Ion, 200 lei și Dumitrescu Vasile, 400 lei ; — contribuția persoanelor fără copii, 800 lei ; — rate I.C.L., 1 000 lei. *Documente :* state de plată, borderouri de plată, centralizatoare ale normelor de muncă.	61 62 63 64 65 66 67 68 69
2 martie	36	Plata prin bancă a impozitelor privind retribuțiile, a contribuțiilor la asigurările sociale și a ratelor I.C.L. *Documente :* dispoziții de plată.	70
2 martie	37	Ridicarea numerarului necesar pentru plata retribuțiilor în sumă de 299 200 lei. Plata retribuțiilor pe luna februarie : — pentru membrii cooperatori . . . . . 252 600 lei — pentru personalul încadrat cu contract . . . 46 600 lei Total 299 200 lei *Documente :* state și borderouri de plată, registru de casă.	71 72

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4
5 martie	38	Se aprovizionează carburanţi de la depozitul de produse petroliere nr. 2, astfel: — benzină 2 000 l a 7,50 lei/l . . . . . 15 000 lei — motorină 4 000 l a 4 lei/l . . . . . 16 000 lei Total 31 000 lei Transportul s-a efectuat cu mijloace auto proprii şi se decontează la sfîrşitul lunii. *Document:* factura nr. 585 a depozitului nr. 2.	73
9 martie	39	Repartizarea cotei scadente de cheltuieli anticipate, reprezentînd amendamente agricole la terenuri de 9 000 lei (sold din bilanţ). *Document:* nota de contabilitate.	74
11 martie	40	Se înregistrează următoarele mişcări de animale tinere: — 30 viţei 0—6 luni se trec la categoria superioară; greutatea vie totală este de 5 000 kg, din care 2 000 kg reprezintă sporul de greutate constatat cu acest prilej. — 20 viţei 6—12 luni în greutate totală de 7 000 kg, din care 3 000 kg reprezintă sporul de greutate constatat cu acest prilej, se livrează la alte unităţi. Preţurile medii de înregistrare cu care se scad din gestiune animalele sînt: — pentru viţei 0—6 luni—10,81 lei/kg greutate vie (10,81 × 5 000 kg = 54 050 lei); — pentru viţei 6—12 luni — 12,67 lei/kg greutate vie. (12,67 × 7 000 kg = 88 690 lei). Preţurile de înregistrare pe kg spor de greutate sînt următoarele: 12 lei pentru viţei 0—6 luni şi 14 lei pentru viţei 6—12 luni. Preţul efectiv de realizare pe kg greutate vie este de 15 lei. *Documente:* acte de mutaţie, facturi, acte de cîntărire.	75 76 77 78
12 martie	41	Se obţin animale tinere din producţie proprie (fătări) astfel: — 250 viţei 0—6 luni 6 200 kg × 5,7 × 1,80 = 63 612 lei — 500 miei a 50 lei . . . . . = 25 000 lei Total 88 612 lei *Documente:* acte de fătare.	79
14 martie	42	Achiziţionarea îngrăşămintelor chimice necesare fertilizării solului, conform facturii B.A.T.M. nr. 740 astfel: — superfosfat 80 t a 800 lei/t . . . . . 64 000 lei — azotat de amoniu 100 t a 1 200 lei/t . . . . 120 000 lei — sare potasică 50 t a 500 lei/t . . . . . 25 000 lei — îngrăşăminte complexe 100 t a 1 020 lei/t . . 102 000 lei Total 311 000 lei Transportul pe C.F.R. prevăzut în factura furnizorului însumează 15 500 lei. *Documente:* factura, dispoziţia de livrare-aviz de expediere, scrisoare de trăsură.	80
16 martie	43	Se înregistrează următoarele încasări şi plăţi prin bancă: *Încasat* factura nr. 98 din 11 martie a.c. pentru bovinele tinere din categoria 6—12 luni livrate, în sumă de 105 000 lei. Se încasează suma de 85 000 lei reprezentînd cota cuvenită C.A.P. din beneficiile asociaţiei intercooperatiste la care este asociată. Penalizări încasate de la furnizori pentru nelivrarea în termen a materialelor contractate, în sumă de 2 300 lei. *Plăţi* din credite pe termen scurt: — factura nr. 585 din 5 martie a.c. privind carburanţii achiziţionaţi, în sumă totală de 31 000 lei şi factura nr. 740 a B.A.T.M. 362 500 lei *Documente:* facturi, extrase de cont, dispoziţii de plată	81 82

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4
16 martie	44	Mortalități la animale tinere, astfel : — 3 viței 0—6 luni din producția anului curent, în greutate totală de 96 kg, prețul de înregistrare 1 038 lei, pierdere neimputabilă ; — 10 miei neînțărcați în valoare de 500 lei, încadrîndu-se în procentul de pierderi normale. *Documente :* acte de moarte-dispariție-tăiere.	83
22 martie	45	Încorporarea în sol a îngrășămintelor chimice după cum urmează : — azotat de amoniu 200 t a 1 200 lei/t . . . . 240 000 lei — superfosfat 80 t a 800 lei/t . . . . . 64 000 lei — sare potasică 50 t a 500 lei/t . . . . . 25 000 lei — îngrășăminte complexe 100 t a 1 020 lei/t . . 102 000 lei Total 431 000 lei Repartizarea pe culturi a consumului de îngrășăminte s-a făcut astfel : — grîu boabe (recolta anului de plan) . . . . . 30 000 lei — orz boabe (recolta anului de plan) . . . . . 32 000 lei — porumb boabe . . . . . 294 200 lei — mazăre păstăi . . . . . 10 000 lei — tomate . . . . . 20 000 lei — cheltuieli anticipate . . . . . 44 800 lei Total 431 000 lei Lucrările de transport și administrare în sol a îngrășămintelor au fost efectuate de secția de mecanizare a S.M.A. potrivit proceselor-verbale de recepție și conturilor de lucrări astfel : *Lucrări cu plata în natură :* — grîu boabe 2 t la 1 400 lei/t. . . . . 2 400 lei — orz boabe 2 t a 1 000 lei/t . . . . . 2 000 lei — porumb boabe 20 t a 1 200 lei/t . . . . . 24 000 lei Total 28 400 lei *Lucrări cu plata în bani* în sumă totală de 3 600 lei, din care 1 000 lei la mazăre și 2 600 lei la tomate. *Documente :* bonuri de consum, procese-verbale de recepție și conturi de lucrări. *Notă :* Consumul de superfosfat se include în cheltuielile perioadei în care s-a încorporat în sol în proporție de 30% ; diferența de 70% se repartizează pentru anul următor.	84 85
28 martie	46	Scoaterea din uz a următoarelor obiecte de inventar și echipamente de protecție : — 50 halate de pînză a 100 lei . . . . . 5 000 lei — 100 lanțuri pentru vite a 18 lei . . . . . 1 800 lei — alte obiecte de inventar . . . . . 80 000 lei Total 86 800 lei Repartizarea consumurilor pe activități s-a făcut potrivit locurilor de folosință după cum urmează : — vaci pentru lapte . . . . . 6 800 lei — cheltuieli comune producției vegetale . . . . . 34 000 lei — cheltuieli comune producției zootehnice 40 000 lei — cheltuieli generale. . . . . 6 000 lei Total 86 800 lei	86 87

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4
		Totodată se dau în folosinţă obiecte de inventar şi echipament de protecţie astfel: — 50 halate de pînză a 100 lei . . . . . 5 000 lei — alte obiecte de inventar . . . . . 30 000 lei Total 35 000 lei *Documente:* proces-verbal pentru scoaterea din uz a obiectelor de inventar date în folosinţă, bon de predare-transfer-restituire.	
31 martie	47	Laptele recoltat în luna martie însumează 3 000 hl, din care 2 400 hl s-au livrat I.C.I.L. Bucureşti în baza facturii nr. 103; preţul mediu de realizare planificat este de 170 lei/hl iar preţul efectiv de realizare este de 180 lei/hl. S-au utilizat pentru furajarea tineretului bovin 0—6 luni, 400 hl, iar 200 hl au fost vînduţi membrilor cooperatori cu 250 lei/hl. *Documente:* jurnale de mulsori, situaţii de justificare a consumului de furaje, rapoarte de gestiune privind valorificarea produselor, registru de casă, chitanţe.	88 89 90 91 92
31 martie	48	Retribuţiile cuvenite personalului unităţii pe luna martie însumează 390 994 lei, din care 40 000 lei reprezintă retribuţiile personalului încadrat cu contract de muncă. Impozitul asupra fondului de retribuţii s-a calculat în baza procentelor: 8% pentru membrii cooperatori (adică 28 079 lei) şi 16% pentru personalul încadrat cu contract de muncă (adică 6 400 lei). Contribuţiile la asigurările sociale de stat pentru personalul încadrat cu contract de muncă s-au calculat pe baza procentului de 15% (adică 6 960 lei). Contribuţia pentru pensia suplimentară a personalului încadrat cu contract de muncă însumează 800 lei. Impozitul pentru persoanele fără copii este de 2 700 lei, reţinut din retribuţiile cooperatorilor. Din retribuţiile personalului încadrat cu contract de muncă s-au mai reţinut: — debite din anul precedent de la Scarlat Ion, 200 lei; — rate I.C.L., 1 000 lei. *Documente:* state de plată, borderouri de plată, centralizatoare ale normelor de muncă.	93 94 95 96 96 97 98 99 100
31 martie	49	Contribuţia la Casa de pensii şi asigurări sociale calculată în baza producţiei globale planificate pe trimestrul I şi plătită din credite pe termen scurt însumează 120 000 lei. *Documente:* situaţia de calcul, dispoziţii de plată, cerere de credite.	101 102 103
31 martie	50	Se repartizează cheltuielile de aprovizionare, potrivit situaţiei de repartizare prezentată mai jos. Calculul procentului de repartizare s-a efectuat după formula prevăzută în actele normative, astfel: $K = \frac{\text{sold iniţial} + \text{rulaj debitor cont } \mathbf{204} \times 100}{\text{sold iniţial} + \text{rulaj debitor cont } \mathbf{200} + \mathbf{201}}$ adică $= \frac{145\,500 \times 100}{2\,174\,900 + 80\,000} = 6{,}4\%$ *Document:* situaţia de repartizare.	104

Scanned with OKEN Scanner

SITUAȚIA DE REPARTIZARE A CHELTUIELILOR COMUNE

Activitățile beneficiare (conturi sintetice și analitice)	Valoarea materialelor consumate	Procentul de repartizare	Sumele repartizate
500.10 *„Grîu toamnă"* (an crt.)	30 000	6,4	1 920
500.11 *„Orz toamnă"* (an crt.)	32 000	6,4	2 048
500.12 *„Porumb boabe"*	339 000	6,4	21 696
500.13 *„Mazăre păstăi"*	10 000	6,4	640
500.14 *„Tomate"*	31 400	6,4	2 010
500.20 *„Vaci de lapte"*	407 000	6,4	26 048
500.21 *„Oi prăsilă"*	48 000	6,4	3 072
500.22 *„Tineret bovin 0—6 luni"*	45 500	6,4	2 912
500.23 *„Tineret bovin 6—12 luni"*	15 500	6,4	992
500.24 *„Tineret bovin peste un an"*	11 200	6,4	717
Total cont **500**	969 600	×	62 055
520.01 *„Cheltuieli comune producției vegetale"*	30 420	6,4	1 947
520.02 *„Cheltuieli comune producției zootehnice"*	41 180	6,4	2 636
Total cont **520**	71 600	×	4 583
521 *„Cheltuieli generale"*	30 000	6,4	1 920
510 *„Cheltuielile activităților de prestări de servicii"*	2 700	6,4	173
Total general	1 073 900	×	68 731

Nr. operației	Enunțarea operației	Nr. articol contabil
1	2	3
	b. OPERAȚII ECONOMICE CUMULATE PE PERIOADA APRILIE–DECEMBRIE	
51	Efectuarea următoarelor operații privind plata retribuțiilor și a accesoriilor pe luna martie :	105
	a) Plata prin bancă a datoriilor față de terți în legătură cu fondul de retribuții :	106
	— impozitul pe fondul de retribuții . . . . . 35 600 lei	
	— contribuții la asigurările sociale . . . . . 4 698 lei	
	— contribuția pentru pensia suplimentară . . . . 900 lei	107
	— contribuția cooperatorilor fără copii . . . . . 2 700 lei	
	— datorii ale personalului încadrat cu contract . . 1 000 lei	
	b) Ridicarea numerarului de la bancă în vederea plății retribuțiilor 395 200 lei.	
	c) Plata retribuțiilor cuvenite :	
	— pentru cooperatori . . . . . 352 300 lei	
	— pentru personalul cu contract de muncă . . . 42 900 lei	

Scanned with OKEN Scanner

1	2		3
52	Aprovizionarea cu materiale de la terți, astfel:		
	— furaje	2 500 000 lei	
	— carburanți și lubrifianți	51 500 lei	108
	— îngrășăminte chimice	830 000 lei	
	— ierbicide	240 000 lei	
	Total	3 621 500 lei	
	Cheltuielile de aprovizionare prevăzute în factura furnizorilor însumează 200 000 lei.		109
	Plata facturilor se face din credite pe termen scurt		
53	Consumul de materiale achiziționate pentru producția de bază și auxiliară, după cum urmează:		
	a) *Semințe* consumate pentru următoarele culturi:		
	— porumb boabe	66 000 lei	
	— mazăre păstăi	40 000 lei	110
	Total	106 000 lei	
	b) *Furaje* pentru următoarele categorii de animale:		
	— vaci pentru lapte	1 689 000 lei	
	— oi de prăsilă	62 000 lei	
	— tineret bovin 0— 6 luni	247 000 lei	
	— tineret bovin 6—12 luni	104 500 lei	
	— tineret bovin 1— 2 ani	288 800 lei	
	Total	2 391 300 lei	
	c) *Îngrășăminte chimice* pentru următoarele culturi:		
	— grîu boabe — anul curent	6 000 lei	
	— orz boabe — anul curent	5 000 lei	
	— porumb boabe	459 000 lei	
	— grîu boabe — anul viitor	100 000 lei	
	— orz boabe — anul viitor	120 000 lei	
	— ogoare	10 000 lei	
	Total	700 000 lei	
	d) *Carburanți, lubrifianți și diverse materiale* pentru următoarele activități:		
	— vaci pentru lapte	30 000 lei	
	— oi de prăsilă	15 000 lei	
	— tineret bovin 0—6 luni	47 500 lei	
	— tineret bovin 6—12 luni	6 000 lei	
	— tineret bovin peste un an	2 000 lei	
	— irigații	20 000 lei	
	— transporturi pentru terți	15 000 lei	
	— transporturi de materiale	20 000 lei	
	— producția vegetală	18 000 lei	
	— producția zootehnică	40 000 lei	
	— nevoi gospodărești	42 000 lei	
	Total	255 500 lei	
	Notă: Din totalul de 255 500 lei, 85 500 lei reprezintă consumurile de carburanți și lubrifianți, iar 170 000 lei, consumul de alte materiale.		
54	Primele de asigurare A.D.A.S. pentru următoarele obiective:		111
	— grîu boabe — anul curent	10 000 lei	
	— orz boabe — anul curent	15 000 lei	
	— porumb boabe	85 000 lei	
	— vaci pentru lapte	21 000 lei	112
	— oi de prăsilă	15 000 lei	
	— mijloace fixe administrative	35 000 lei	
	Total	181 000 lei	
	Se înregistrează obligația și plata acestora din credite		

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3
55	Obligaţia de plată a energiei electrice (I.D.E.B.) şi a taxelor P.T.T.R., după cum urmează : — producţia vegetală . . . . . 7 000 lei — producţia zootehnică . . . . . 65 000 lei — nevoi gospodăreşti . . . . . 126 000 lei Total 198 000 lei Se înregistrează şi plata acestora din credite.	113 114
56	Efectuarea următoarelor plăţi din credite de la bancă : — impozitul pe terenuri . . . . . 110 000 lei — dobînzi pentru creditele bancare . . . . . 50 000 lei — alte cheltuieli băneşti de interes general . . . . 100 000 lei Total 260 000 lei	115
57	Recepţionarea lucrărilor agricole executate de S.M.A. şi determinarea obligaţiilor privind plăţile în bani şi în natură pentru aceste lucrări, potrivit proceselor-verbale de recepţie şi conturilor de lucrări, astfel : a) *Repartizarea cheltuielilor cu lucrările agricole* pe activităţi : — grîu boabe — anul curent . . . . . 291 600 lei — orz boabe — anul curent . . . . . 374 000 lei — porumb boabe . . . . . 926 000 lei — mazăre păstăi . . . . . 129 000 lei — tomate . . . . . 27 400 lei — grîu boabe — anul viitor . . . . . 180 000 lei — orz boabe — anul viitor . . . . . 150 000 lei — ogoare toamnă . . . . . 110 000 lei Total 2 188 000 lei b) *Obligaţiile faţă de S.M.A.* s-au stabilit în natură şi în bani, astfel : — *Obligaţii în natură :* — grîu boabe 298 t × 1 400 lei . . . . . 417 600 lei — orz boabe 498 t × 1 000 lei . . . . . 498 000 lei — porumb boabe 430 t × 1 200 lei . . . . . 516 000 lei Total 1 431 600 lei — *Obligaţii în bani* . . . . . 756 400 lei Se înregistrează obligaţiile totale, plata urmînd a se efectua ulterior în condiţiile menţionate mai jos. *Notă :* Obligaţiile faţă de S.M.A. urmează să fie achitate astfel : — obligaţiile în natură — în proporţie de 80% pe măsura recoltării cerealelor, iar diferenţa după terminarea recoltării, cînd se recalculează obligaţiile în raport cu îndeplinirea planului de producţie la culturile cerealiere ; — Obligaţiile în bani — integral după terminarea şi recepţionarea lucrărilor agricole. Din totalul obligaţiilor urmează să fie achitate în anul viitor următoarele : a) Obligaţii în natură : — grîu boabe 80 t × 1 400 lei . . . . . 112 000 lei — orz boabe 120 t × 1 000 lei . . . . . 120 000 lei Total 232 000 lei b) Obligaţii în bani . . . . . 208 000 lei	116

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3
58	Retribuţiile în bani cuvenite personalului cooperativei agricole de producţie, impozitul pe fondul total de retribuţii şi contribuţiile la asigurările sociale de stat, după cum urmează: a) Retribuţiile totale însumează 2 500 019 lei, din care: — pentru cooperatori . . . . . 1 798 836 lei — pentru personalul încadrat cu contract de muncă 664 600 lei b) Impozitul pe fondul de retribuţii . . . . . 250 243 lei din care: — pentru retribuţiile cooperatorilor . . . . . 143 907 lei — pentru personalul cu contract de muncă . . . 106 336 lei c) Contribuţiile la asigurările sociale de stat pentru personalul cu contract de muncă . . . . . 115 640 lei Contribuţia de 2% pentru pensia suplimentară . . 13 292 lei	117 118 119 120 121 122
59	Contribuţia la Casa de pensii şi asigurări sociale calculată şi plătită din credite pe perioada aprilie-decembrie, în sumă de 1 300 000 lei	123 124 125
60	Producţia obţinută din activitatea de bază după cum urmează: a) *Producţia vegetală:* — grîu boabe 910 t a 1 400 lei . . . . . 1 274 000 lei — paie de grîu 1 500 t a 60 lei . . . . . 90 000 lei — porumb boabe 4 500 t a 1 200 lei . . . . . 5 400 000 lei — coceni 5 000 t a 60 lei . . . . . 300 000 lei — orz boabe 1 480 t a 1 000 lei . . . . . 1 480 000 lei — paie de orz 2 000 t a 80 lei . . . . . 160 000 lei — mazăre păstăi 400 t a 1 800 lei . . . . . 720 000 lei — tomate 900 t a 2 000 lei . . . . . 1 800 000 lei Total 11 224 000 lei b) *Producţia zootehnică:* Categoria vaci pentru lapte: — lapte de vacă 21 100 hl a 170 lei . . . . . 3 587 000 lei — viţei 433 cap., 16 200 kg a 10,26 lei . . . . . 166 212 lei — gunoi de grajd 5 000 t a 10 lei . . . . . 50 000 lei Total 3 803 212 lei Categoria oi de prăsilă: — lapte de oaie 1 000 hl a 250 lei . . . . . 250 000 lei — lînă 3 500 kg a 60 lei . . . . . 210 000 lei — gunoi de grajd 700 t a 10 lei . . . . . 7 000 lei Total 467 000 lei Categoria tineret bovin 0—6 luni: — spor greutate 152 000 kg a 12 lei . . . . . 1 824 000 lei — gunoi de grajd 1 000 t a 10 lei . . . . . 10 000 lei Total 1 834 000 lei Categoria tineret bovin 6—12 luni: — spor greutate 22 000 kg a 14 lei . . . . 308 000 lei — gunoi de grajd 500 t a 10 lei . . . . . 5 000 lei Total 313 000 lei Categoria tineret bovin peste un an: — spor greutate 50 000 kg a 16 lei . . . . . 800 000 lei — gunoi de grajd 800 t a 10 lei . . . . . 8 000 lei Total 808 000 lei	126 127 128

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3
61	Mutaţii de animale tinere şi la îngrăşat în cadrul unităţii, astfel: — 220 capete tineret bovin 0—6 luni se trec la categoria superioară (tineret bovin 6—12 luni); greutate totală 65 000 kg; valoare totală la preţ mediu scriptic 761 800 lei; — 100 capete tineret bovin 6—12 luni se trec la categoria superioară (tineret bovin peste un an); greutatea totală 35 000 kg; valoarea totală la preţ mediu scriptic 430 850 lei; — 160 capete tineret bovin peste un an se trec la bovine adulte de producţie; greutatea totală 110 000 kg; valoarea totală la preţ mediu scriptic 1 667 600 lei.	129 130 131
62	Se predau la I.V.C.P.T. produse vegetale şi se obţin în schimb seminţe pentru însămînţările de toamnă, după cum urmează: a) Produse predate la I.V.C.P.T.: — grîu boabe 100 t a 1 400 lei . . . . . 140 000 lei — orz boabe 150 t a 1 000 lei . . . . . 150 000 lei b) Seminţe primite în schimb: — seminţe de grîu 80 t a 1 750 lei . . . . . 140 000 lei — seminţe de orz 100 t a 1 500 lei . . . . . 150 000 lei	132
63	Consumuri de produse şi seminţe provenite din producţia proprie, astfel: — seminţe de grîu pentru însămînţările de toamnă 80 t a 1 750 lei = = 140 000 lei; — seminţe de orz pentru însămînţările de toamnă, 100 t a 1 500 lei = = 150 000 lei; — coceni de porumb 2 000 t a 60 lei = 120 000 lei (pentru furajarea vacilor pentru lapte); — gunoi de grajd în valoare de 60 000 lei la preţ de înregistrare. Această sumă se include în cheltuielile cu ogoarele de toamnă în proporţie de 50% în perioada de plan. Diferenţa se înregistrează ca cheltuieli anticipate, urmînd să se repartizeze din cheltuielile curente în perioadele următoare, astfel: 30% în anul al doilea şi 20% în anul al treilea; — lapte de vacă consumat de viţei 1 020 hl a 170 lei = 173 400 lei.	133 134
64	Vînzarea produselor finite, după cum urmează: a) *Produse vegetale:* — *grîu boabe* la I.V.C.P.T. — 440 t a 1 400 lei = 616 000 lei; — *paie de grîu* la unităţile industriale — 1 500 t a 60 lei = 90 000 lei; — *orz boabe* la I.V.C.P.T. şi la F.N.C. 820 t a 1 000 lei = 820 000 lei; — *paie de orz* la întreprinderile de celuloză şi hîrtie 2 000 tone a 80 lei = = 160 000 lei; — *porumb boabe:* — vîndut la I.V.C.P.T. şi la F.N.C. 3 000 t a 1 200 lei preţ de contractare = 3 600 000 lei; — vîndut la întreprinderi industriale 335 t a 1 300 lei preţ de achiziţie = = 435 500 lei; — vîndut pe piaţa neorganizată 200 t a 1 800 lei preţ cu amănuntul = = 360 000 lei. — *mazăre păstăi:* — vîndută la unităţi industriale 100 t a 1 800 lei preţ de contractare = = 180 000 lei; — vîndută pe piaţa neorganizată 300 t a 2 500 lei preţ cu amănuntul = = 750 000 lei. — *tomate:* — vîndute la unităţi industriale 500 t a 1 500 lei preţ de contractare = = 750 000 lei; — vîndute pe piaţa neorganizată 400 t a 2 600 lei preţ cu amănuntul = = 1 040 000 lei.	135 136 137 138 139 140

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3
	b) *Produse zootehnice :* — *lapte de vacă :* — vîndut la I.C.I.L. 19 500 hl a 180 lei = 3 510 000 lei ; — vîndut la cooperatori 580 hl a 250 lei = 145 000 lei ; — lapte de oaie, vîndut la I.C.I.L. 1 000 hl a 250 lei = 250 000 lei ; — lînă nespălată : 3 500 kg a 60 lei = 210 000 lei ; — Se înregistrează livrarea, descărcarea gestiunii şi încasarea sumelor realizate.	
65	Vînzarea animalelor tinere astfel : — tineret bovin 0—6 luni 1 000 capete, 110 000 kg a 12 lei/kg = 1 320 000 lei preţ de valorificare ; — tineret bovin 6—12 luni 50 capete, 24 000 kg a 14 lei/kg = 336 000 lei preţ de valorificare ; — miei neînţărcaţi 690 capete a 120 lei = 82 800 preţ de valorificare. Se înregistrează livrarea, descărcarea gestiunii şi încasarea facturilor.	141 142 143
66	Plata obligaţiilor către S.M.A. pentru lucrările agricole prestate, potrivit condiţiilor stabilite — 80% din plăţile în natură şi 100% din plăţile în bani prevăzute a se efectua în anul de plan, astfel : — *Plăţi în natură :* — grîu boabe 175 t a 1 400 lei = 245 000 lei — orz boabe 302 t a 1 000 lei = 302 000 lei — porumb boabe 344 t a 1 200 lei = 412 800 lei Total 959 800 lei — *Plăţi în bani* . . . . . 548 400 lei Total 1 508 200 lei	144
67	Efectuarea următoarelor operaţii în legătură cu plata retribuţiilor şi accesoriilor pe perioada aprilie—decembrie : a) Plata prin bancă a datoriilor faţă de terţi în legătură cu fondul de retribuire : — impozitul pe fondul de retribuire . . . . . 250 243 lei — contribuţia la asigurările sociale de stat . . . . 128 832 lei b) Ridicarea numerarului de la bancă în vederea plăţii retribuţiilor . . . . . 2 450 144 lei c) Plata retribuţiilor cuvenite : — pentru cooperatori . . . . . 1 798 838 lei — pentru personalul cu contract de muncă . . . 651 308 lei	145 146 147
68	Rambursarea creditelor pe termen scurt în sumă de 6 008 000 lei.	148
69	Încasarea în numerar a sumei de 25 000 lei, reprezentînd veniturile din prestaţii de servicii cu mijloacele de transport ale unităţii, la membrii cooperatori. Totodată se depune în contul de disponibil la bancă suma de 73 000 lei.	149 150
70	Scoaterea din uz a obiectelor de inventar de mică valoare sau scurtă durată în sumă totală de 158 800 lei, care este inclusă în cheltuielile următoarelor activităţi : — irigaţii . . . . . 4 000 lei — producţia vegetală . . . . . 68 800 lei — producţia animală . . . . . 80 000 lei — administraţia unităţii . . . . . 8 000 lei Total 158 800 lei	151 152 153

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3
	Din reformarea obiectelor de inventar s-au recuperat materiale diverse, astfel: — din obiectele de inventar folosite în producția vegetală 800 lei; — din obiectele de inventar folosite în producția animală 1 000 lei. Totodată se dau în folosință obiecte de inventar după cum urmează: — pentru producția vegetală 10 000 lei — pentru producția animală 30 000 lei Total 40 000 lei	
71	Se recepționează și se plătesc prin bancă lucrări și servicii prestate de terți, astfel: — pentru irigații . . . . . 6 500 lei — pentru producția vegetală . . . . . 350 533 lei — pentru producția zootehnică . . . . . 262 186 lei — pentru transporturi la terți . . . . . 2 381 lei — pentru sectorul administrativ al unității . . . . 220 580 lei Total 842 180 lei	154 155
72	Repartizarea cheltuielilor de aprovizionare aferente consumurilor de materiale din perioada martie-decembrie, după cum urmează: $K = \frac{\text{total cheltuieli aprovizionare: } 296\,769 \text{ lei}}{\text{valoarea materialelor (sold + intrări) } 5\,330\,800} = 0{,}056$ sau 5,6%; Repartizarea cheltuielilor pe activități s-a efectuat după cum urmează: — **500.10** grîu anul curent 6 000 × 0,056 = 334 lei — **500.11** orz anual curent 5 000 × 0,056 = 278 lei — **500.12** porumb boabe 525 000 × 0,056 = 29 190 lei — **500.13** mazăre 40 000 × 0,056 = 2 240 lei — **500.15** grîu anul viitor 100 000 × 0,056 = 5 600 lei — **500.16** orz anul viitor 120 000 × 0,056 = 6 720 lei — **500.17** ogoare ... 10 000 × 0,056 = 560 lei — **500.18** irigații... 24 000 × 0,056 = 1 344 lei — **500.20** vaci pentru lapte 1 719 000 × 0,056 = 96 624 lei — **500.21** oi prăsilă 77 000 × 0,056 = 4 312 lei — **500.22** tineret bovin 0—6 luni 294 500 × 0,056 = 16 492 lei — **500.23** tineret bovin 6—12 luni 110 510 × 0,056 = 6 188 lei — **500.24** tineret bovin peste 1 an 290 800 × 0,056 = 16 285 lei Total ct. **500** 186 167 lei — **510** *„Cheltuielile activității de prestări de servicii"* 15 000 × 0,056 = 840 lei — **520.01** *„Cheltuieli comune producției vegetale"* 84 800 × 0,056 = 4 749 lei — **520.02** *„Cheltuieli comune producției animale"* 120 000 × 0,056 = 6 720 lei Total cont **520** 11 469 lei — **521** *„Cheltuieli generale"* 50 000 × 0,056 = 2 800 lei Total cont **204** 201 276 lei	156
73	Reformarea a 80 vaci pentru lapte care au devenit neproductive. Valoarea la prețul de evidență totalizează 40 000 lei; valoarea la preț de valorificare 38 000 lei. Animalele reformate se livrează întreprinderii de industrializarea cărnii (I.I.C.) București. Se înregistrează scăderea din gestiune, livrarea și încasarea prin bancă a prețului de valorificare.	157 158 159
	c. OPERAȚII ECONOMICO-FINANCIARE EFECTUATE LA SFÎRȘITUL ANULUI PENTRU ÎNCHEIEREA BILANȚULUI	
74	Calculul și contabilizarea fondului de amortizare anual potrivit borderoului pentru calcularea și repartizarea fondului de amortizare din pagina următoare. Totodată se înregistrează uzura mijloacelor fixe și sporirea fondului de dezvoltare.	160 161 162 163

Scanned with OKEN Scanner

SITUAȚIA

pentru calcularea și repartizarea fondului de amortizare anual pe culturi, specii și categorii de animale, cheltuieli comune și cheltuieli generale la data de 31 decembrie

Denumirea și caracteristicile mijloacelor fixe	Valoarea medie anuală	Norma pe an	Fondul anual de amortizare	Repartizarea fondului anual de amortizare										
				Cheltuieli directe								Cheltuieli indirecte		
				500.12 „Porumb boabe"	500.14 „Tomate"	500.18 „Irigații"	500.20 „Vaci pentru lapte"	500.21 „Oi de prăsilă"	500.22 „Tineret bovin 0—6 luni"	500.23 „Tineret bovin 6—12 luni"	500.24 „Tineret bovin peste 1 an"	520.01 „Cheltuieli comune vegetale"	520.02 „Cheltuieli comune animale"	521 „Cheltuieli generale"
Pătule porumb — lemn, fundație beton	5 300 000	6,6	19 800	19 800	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Grajd pentru vaci — cărămidă	4 700 000	2 2	15 400	—	—	—	15 400	—	—	—	—	—	—	—
Grajd din paiantă	3 190 000	6,6	12 540	—	—	—	—	—	6 600	3 300	2 640	—	—	—
Saivane oi	380 000	5	4 000	—	—	—	—	4 000	—	—	—	—	—	—
Construcții solarii	3 320 000	10	32 000	—	32 000	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Clădiri administrative	3 115 000	1,7	19 550	—	—	—	—	—	—	—	—	1 700	3 400	14 450
etc.														
Total	× ×	×	623 600	98 000	32 000	8 600	40 000	4 000	10 000	5 000	6 000	120 000	200 000	100 000

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3
75	Calculul fondului total de retribuire şi înregistrarea drepturilor cuvenite personalului unităţii la sfîrşitul anului, avîndu-se în vedere îndeplinirea, iar la cultura porumbului depăşirea planului de producţie cu 10 procente, după cum urmează:	164 165 166
	a) *Fondul de retribuire calculat* 5 002 500 lei, din care:	167
	1) Fondul de retribuire atribuit membrilor cooperatori este de 3 694 503 lei din care:	168
	a) retribuţii în acord global 3 300 836 lei b) retribuţii suplimentare 120 000 lei c) impozit pe retribuţii 273 667 lei	
	— Retribuţii achitate membrilor cooperatori în cursul anului 2 702 830 lei — Diferenţa de achitat retribuţii 718 006 lei din care: în bani 510 006 lei în natură 20 t grîu şi 150 t porumb 208 000 lei	
	2) Fondul de retribuire atribuit personalului încadrat cu contract de muncă 1 307 997 lei — Retribuţii achitate în cursul anului, inclusiv impozitul şi CAS aferente 1 090 678 lei — Diferenţa de achitat 217 319 lei din care: a) retribuţii 162 908 lei b) impozit 26 065 lei c) CAS 283 346 lei	
	3) Diferenţa de achitat impozit pe retribuţiile cooperatorilor 273 667 lei — 216 226 lei = 57 441 lei	
76	Se recalculează şi se decontează obligaţiile totale în bani şi în natură faţă de S.M.A., avîndu-se în vedere îndeplinirea planului de producţie la toate culturile, iar la porumb, o depăşire a planului cu 10 procente, după cum urmează:	169
	a) Obligaţii înregistrate dar neplătite încă provenite din anul trecut şi din anul curent:	170
	— în bani . . . . . 3 600 lei	
	— în natură:	171
	grîu boabe 145 t × 1 400 lei . . . . . 203 000 lei porumb boabe 166 t × 1 200 lei . . . . . 199 200 lei orz boabe 166 t × 1 000 lei . . . . . 166 000 lei Total 568 200 lei	
	b) Obligaţia suplimentară pentru depăşirea planului de producţie la porumb 43 t × 1 200 lei = 51 600 lei.	
77	Diferenţe constatate cu prilejul inventarierii patrimoniului unităţii, după cum urmează:	172 173
	— *Plusuri* la următoarele mijloace:	
	— materiale diverse provenite din cumpărări în sumă de 4 000 lei;	174
	— produse finite — grîu 10 t a 1 400 lei/t = 14 000 lei (din producţia anului curent);	175
	— animale tinere — tineret bovin 0—6 luni: 2 capete, 70 kg a 12 lei/kg = = 840 lei.	176
	— *Minusuri neimputabile* (scăzăminte normale) la următoarele mijloace:	
	— seminţe în sumă de 1 000 lei;	177
	— produse finite din anul curent: porumb boabe 5 t a 1 200 lei = = 6 000 lei.	178
	— *Lipsuri imputate* gestionarilor la următoarele mijloace:	
	— carburanţi şi lubrifianţi 800 lei preţ de evidenţă, la care se impută;	179
	— porumb boabe 2 t a 1 200 lei/t = 2 400 lei preţ de evidenţă; 3 000 lei suma imputată.	180

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3
78	Repartizarea cheltuielilor cu irigațiile proporțional cu suprafața irigată la culturile legumicole, astfel:	
	a) Calculul coeficientului de repartizare:	181
	$K = \frac{\text{Total cheltuieli cu irigațiile } 40\,444 \text{ lei}}{\text{Total suprafață irigată } 100 \text{ ha}} = 404{,}44 \text{ lei.}$	
	b) Repartizarea cheltuielilor pe culturi:	
	— tomate 30 ha × 404,44 lei = 12 133 lei	
	— mazăre 70 ha × 404,44 lei = 28 311 lei	
	Total 40 444 lei	
79	Calculul prețului mediu de realizare efectiv al produselor finite vegetale și animale și înregistrarea diferențelor de preț, după cum urmează:	182
	— *Pentru porumb boabe:*	
	a) *Calculul prețului mediu de realizare efectiv:*	183
	$\text{Prețul mediu de realizare efectiv} = \frac{\text{Sume realizate}}{\text{Cantități vîndute}} =$	184
	$= \frac{4\,398\,500 \text{ lei}}{3\,537 \text{ t}} = 1\,243{,}57 \text{ lei/t.}$	185
	Prețul mediu de realizare planificat = 1 200 lei/t.	186
	Diferența: 1 243,57 — 1 200 = 43,57 lei/t.	
	b) *Calculul și repartizarea diferențelor de preț:*	
	— pentru producția totală: 4 500 t × 43,57 lei = 196 065 lei	187
	— pentru produsele vîndute: 3 537 t × 43,57 lei = 154 107 lei	
	— pentru plata în natură S.M.A. 553 t × 43,57 lei = 24 094 lei	188
	— pentru scăzămintele normale 5 t × 43,57 lei = 218 lei	
	— pentru produsele destinate fondului de retribuire în natură: 150 t × 43,57 lei = 6 537 lei	189
	— impozitul pe fondul de retribuire aferent (8%) = 523 lei	190
	Total diferențe repartizate 185 479 lei	
	— *Pentru mazăre păstăi:*	
	— *Calculul prețului mediu de realizare efectiv:*	
	$\text{Preț mediu de valorificare efectiv} = \frac{930\,000 \text{ lei}}{400 \text{ t}} = 2\,325 \text{ lei/t.}$	
	Prețul mediu de realizare planificat = 1 800 lei/t.	
	Diferența de preț 2 325 — 1 800 = 525 lei/t.	
	— *Calculul și repartizarea diferențelor de preț:*	
	— diferența totală: 400 t × 525 lei = 210 000 lei	
	— diferența pentru produsele vîndute: 400 t × 525 lei = 210 000 lei	
	— *Pentru tomate de cîmp:*	
	— *Calculul prețului mediu de valorificare efectiv:*	
	$\text{Prețul mediu de valorificare efectiv} = \frac{1\,790\,000 \text{ lei}}{900 \text{ t}} = 1\,988{,}89 \text{ lei/t.}$	
	Prețul mediu de valorificare planificat = 2 000 lei/t.	
	Diferența de preț: 2 000 — 1 988,89 = 11,11 lei/t.	
	— *Calculul și repartizarea diferențelor de preț:*	
	— diferența totală: 900 t × 11,11 lei = 10 000 lei;	
	— diferența pentru produsele vîndute: 900 t × 11,11 lei = 10 000 lei.	
	— *Pentru lapte de vacă*	
	— *Calculul prețului mediu de valorificare efectiv:*	
	— $\text{Preț mediu de valorificare efectiv} = \frac{\text{sume realizate}}{\text{cantități vîndute}} =$	
	$= \frac{5\,110\,000 \text{ lei}}{28\,000 \text{ hl}} = 182{,}50 \text{ lei/hl.}$	
	— Prețul mediu de valorificare planificat = 170 lei/hl.	
	— Diferența de preț = 182,50 — 170 = 12,50 lei/hl.	

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3
	— *Calculul și repartizarea diferențelor de preț :* — pentru producția totală = 30 000 hl × 12,50 lei = 375 000 lei — pentru produsele vîndute = 28 000 hl × 12,50 lei = 350 000 lei — pentru produsele consumate = 2 000 hl × 12,50 lei = 25 000 lei	
80	Înregistrarea diferențelor între prețul de înregistrare și prețul de realizare efectiv pentru produsele provenite din anul precedent (vînzări din stocurile de la 1.I.), astfel : — porumb boabe = 336 000 — 320 000 = 16 000 lei — lînă de oi = 40 000 — 30 000 = 10 000 lei Total 26 000 lei	191 192
81	Înregistrarea diferențelor între prețul de înregistrare și prețul de realizare efectiv pentru animalele tinere și la îngrășat vîndute, după cum urmează : — tineret bovin 0—6 luni 33 000 lei — tineret bovin 6—12 luni 23 030 lei — miei neînțărcați 48 300 lei Total 104 330 lei	193 194
82	Se înregistrează impozitul pe terenurile agricole datorat bugetului de stat în sumă de 30 000 lei (cumulat pe întregul an), care se plătește din disponibilul la bancă pentru producție.	195 196
83	Repartizarea cheltuielilor materiale indirecte (comune și generale), potrivit situației de repartizare din paginile următoare, după cum urmează : — Cheltuieli comune 1 394 671 lei, din care : — comune producției vegetale 660 949 lei — comune producției animale 733 722 lei — Cheltuieli generale 885 518 lei	197 198
84	Potrivit situației privind calculul și repartizarea contribuției la Casa de pensii și asigurări sociale s-a calculat suma totală a contribuției, în raport de valoarea producției globale efective realizate de 1 692 457 lei. Contribuția la Casa de pensii și asigurări sociale calculată în baza producției globale planificate și virată în cursul anului însumează 1 420 000 lei. Se înregistrează diferența între contribuția efectivă și cea planificată în sumă de 272 457 lei, care se virează din contul de disponibil la bancă pentru nevoile producției.	199 200 201

SITUAȚIA CALCULULUI ȘI REPARTIZĂRII PE ACTIVITĂȚI A CONTRIBUȚIEI LA CASA DE PENSII PENTRU MEMBRII COOPERATORI

Simbol cont	Denumirea activității	Producția globală	Procentul	Contribuția la Casa de Pensii
1	2	3	4	5
500.10	*„Grîu de toamnă anul curent"*	*1 378 000*	*8%*	*110 240*
500.11	*„Orz de toamnă anul curent"*	*1 640 000*	*8%*	*131 200*
500.12	*„Porumb boabe"*	*5 896 065*	*8%*	*471 685*
500.13	*„Mazăre păstăi"*	*930 000*	*8%*	*74 400*
500.14	*„Tomate"*	*1 790 000*	*8%*	*143 200*
	Total producție vegetală	*11 634 065*		*930 725*

Scanned with OKEN Scanner

1	2				3
500.20	*„Vaci pentru lapte“*	*5 863 580*	*8%*	*469 086*	
500.21	*„Oi de prăsilă“*	*550 300*	*8%*	*44 024*	
500.22	*„Tineret bovin 0—6 luni“*	*1 891 840*	*8%*	*151 348*	
500.23	*„Tineret bovin 6—12 luni“*	*378 030*	*8%*	*30 242*	
500.24	*„Tineret bovin peste un an“*	*808 000*	*8%*	*64 640*	
	Total producţie animală	*9 491 750*	*8%*	*759 340*	
	Total producţie de bază	*21 125 815*	*8%*	*1 690 065*	
510	*„Prestări de servicii la terţi“*	*29 900*	*8%*	*2 392*	
	Total general	*21 155 715*		*1 692 457*	

85 Scăderea cheltuielilor materiale aferente veniturilor din valoarea producţiei globale şi determinarea producţiei nete, ţinînd seama de producţia neterminată la producţia vegetală de 1 219 510 lei, după cum urmează: 202

Sectoarele de activitate	Valoarea producţiei globale	Cheltuielile materiale	Producţia netă	
1. Producţia vegetală	*11 634 065*	*3 351 239*	*6 282 826*	203
2. Producţia zootehnică	*9 491 750*	*4 906 374*	*4 585 376*	
Total producţie de bază	*21 125 815*	*10 257 613*	*10 868 202*	
3. Prestări de servicii la terţi	*29 900*	*22 854*	*7 946*	
Total activităţi de producţie	*21 155 715*	*10 280 467*	*10 875 248*	

86 Determinarea şi înregistrarea rezultatelor financiare astfel (vezi Situaţia de repartizare a fondului de retribuire pe activităţi): 204

Activităţi	Producţie netă	Alocări din producţia netă			Rezultate financiare	205
		Total	din care:			
			Retribuţii	Contribuţii Casa de pensii		
Producţia vegetală	*6 282 826*	*3 005 533*	*2 074 808*	*930 725*	*3 277 293*	
Producţia zootehnică	*4 585 376*	*3 690 514*	*2 931 174*	*759 340*	*894 862*	
Total producţie de bază	*10 868 202*	*6 696 047*	*5 005 982*	*1 690 065*	*4 172 155*	
Prestări servicii terţi	*7 046*	*5 970*	*3 578*	*2 392*	*1 076*	
Alte venituri	*111 000*	—	—	—	*111 000*	
Total general	*10 986 248*	*6 702 017*	*5 009 560*	*1 692 457*	*4 284 231*	

87 Constituirea fondului de ajutor în natură din producţia de porumb în cantitate de 15 tone a 1 213,57 lei/t = 18 654 lei, la preţ mediu de realizare efectiv. 206

Scanned with OKEN Scanner

Simbol cont	Denumirea obiectelor de calculație	Cheltuieli directe			Cheltuieli comune:		
		Total	din care:		Total	din care:	
			Cheltuieli materiale	Cheltuieli muncă vie		Cheltuieli materiale $k=12,2\%$	Cheltuieli muncă vie $k=9,35\%$
1	2	3	4	5	6	7	8
500.10	*„Grîu toamnă a.c.“*	*895 494*	*761 254*	*134 240*	*105 424*	*92 873*	*12 551*
500.11	*„Orz toamnă a.c.“*	*1 260 526*	*1 095 326*	*165 200*	*149 076*	*133 630*	*15 446*
500.12	*„Porumb boabe“*	*3 702 345*	*2 188 780*	*1 513 565*	*410 322*	*268 696*	*141 626*
500.13	*„Mazăre“*	*380 791*	*248 191*	*132 600*	*42 677*	*30 279*	*12 398*
500.14	*„Tomate“*	*644 223*	*107 543*	*536 680*	*63 299*	*13 120*	*50 179*
500.15	*„Grîu anul viitor“*	*425 600*	*425 600*	—	*51 923*	*51 923*	—
500.16	*„Orz anul viitor“*	*426 720*	*426 720*	—	*52 060*	*52 060*	—
500.17	*„Ogoare toamnă“*	*150 560*	*150 560*	—	*18 368*	*18 368*	—
Total producție vegetală		*7 886 259*	*5 403 974*	*2 482 285*	*893 149*	*660 949*	*232 200*
						$k=19,3\%$	$k=9,34\%$
500.20	*„Vaci lapte“*	*4 454 336*	*2 440 250*	*2 014 086*	*660 696*	*471 496*	*188 200*
500.21	*„Oi prăsilă“*	*320 908*	*156 884*	*164 024*	*45 693*	*30 373*	*15 320*
500.22	*„Viței 0—6 luni“*	*1 294 752*	*734 404*	*560 348*	*194 518*	*142 181*	*52 337*
500.23	*„Viței 6—12 luni“*	*233 422*	*138 180*	*95 242*	*35 648*	*26 752*	*8 896*
500.24	*„Viței peste 1 an“*	*539 642*	*325 002*	*214 640*	*82 967*	*62 920*	*20 047*
Total producție zootehnică		*6 843 060*	*3 794 720*	*3 048 340*	*1 019 522*	*733 722*	*284 800*
510	*„Prestări servicii“*	*26 486*	*21 094*	*5 392*	—	—	—
Total general		*14 755 805*	*9 219 788*	*5 536 017*	*1 912 671*	*1 394 671*	*517 000*

Notă: Rotunjirile determinate de neglijarea zecimilor la coeficienții de repartizare s-au efec

Scanned with OKEN Scanner

CHELTUIELILOR COMUNE ȘI GENERALE

Total cheltuieli directe + comune			Cheltuieli generale			Total cheltuieli materiale
Total	din care:		Total	din care:		
	Cheltuieli materiale	Cheltuieli muncă vie		Cheltuieli materiale $k=8,34\%$	Cheltuieli muncă vie $k=10,72\%$	
9	10	11	12	13	14	15
1 000 918	854 127	146 791	86 996	71 260	15 736	925 387
1 409 602	1 228 956	180 646	121 905	102 540	19 365	1 331 496
4 112 667	2 457 476	1 655 191	382 338	204 847	177 491	2 662 323
423 468	278 470	144 998	38 777	23 233	15 544	301 703
707 522	120 663	586 859	72 979	10 067	62 912	130 730
477 523	477 523	—	39 840	39 840	—	517 363
478 780	478 780	—	39 945	39 945	—	518 725
168 928	168 928	—	14 094	14 094	—	183 022
8 779 408	6 064 923	2 714 485	796 874	505 826	291 048	6 570 749
5 114 032	2 911 746	2 202 286	479 242	243 097	236 145	3 154 843
366 601	187 257	179 344	34 844	15 618	19 226	202 875
1 489 270	876 585	612 685	138 788	73 108	65 680	949 693
269 070	164 932	104 138	24 920	13 756	11 164	178 688
622 609	387 922	234 687	57 512	32 353	25 159	420 275
7 861 582	4 258 442	3 333 140	735 306	377 932	357 374	4 906 374
26 486	21 094	5 392	2 338	1 760	578	22 854
16 667 476	10 614 459	6 053 017	1 534 518	885 518	649 000	11 499 977

tuat la obiectele de calculație: *porumb boabe* și *vaci pentru lapte* care au sumele cele mai mari.

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3
88	Repartizarea beneficiilor pe destinaţiile legale, potrivit hotărîrii adunării generale a cooperatorilor, după cum urmează: — fondul de dezvoltare economică . . . . . 2 980 000 lei — fondul mijloacelor circulante . . . . . 400 000 lei — fondul social-cultural şi sportiv . . . . . 70 577 lei — fondul de rezervă pentru producţie şi retribuirea muncii . . . . . 90 000 lei — fondul intercooperatist de intrajutorare şi consolidare . . . . . 85 000 lei — fondul de participare la beneficii a cooperatorilor şi a celorlalţi oameni ai muncii . . . . . 640 000 lei Total 4 265 577 lei	207
89	Repartizarea stocurilor de produse finite (principale şi secundare) pe destinaţiile stabilite pentru perioada următoare astfel:	208 209 210

SITUAŢIA DE REPARTIZARE A FONDULUI DE RETRIBUIRE PE ACTIVITĂŢILE COOPERATIVEI AGRICOLE DE PRODUCŢIE

Nr. crt.	Simbol cont	Denumirea activităţii (contului analitic)	Numărul normelor categoria	Tarif pe N.C.I.	Fondul total de retribuire	din care:	
						Cooperatori	Personal cu contract de muncă
1	500.10	*„Grîu de toamnă anul curent“*	*600*	*40*	*24 000*	*24 000*	—
2	500.11	*„Orz de toamnă anul curent“*	*850*	*40*	*34 000*	*34 000*	—
3	500.12	*„Porumb boabe“*	*26 047*	*40*	*1 041 880*	*714 800*	*327 000*
4	500.13	*„Mazăre păstăi“*	*1 455*	*40*	*58 200*	*58 200*	—
5	500.14	*„Tomate“*	*9 837*	*40*	*393 480*	*229 980*	*163 500*
		Total producţie vegetală	*38 789*	*40*	*1 551 560*	*1 061 060*	*490 500*
6	500.20	*„Vaci pentru lapte“*	*38 625*	*40*	*1 545 000*	*1 000 000*	*545 000*
7	500.21	*„Oi de prăsilă“*	*3 000*	*40*	*120 000*	*120 000*	—
8	500.22	*„Tineret bovin 0—6 luni“*	*10 225*	*40*	*409 000*	*300 000*	*109 000*
9	500.23	*„Tineret bovin 6—12 luni“*	*1 625*	*40*	*65 000*	*65 000*	—
10	500.24	*„Tineret bovin peste un an“*	*3 750*	*40*	*150 000*	*150 000*	—
		Total producţie animală	*57 225*	*40*	*2 289 000*	*1 635 000*	*654 000*
11	510	*„Prestări de servicii la terţi“*	*75*	*40*	*3 000*	—	*3 000*
12	520.01	*„Cheltuieli comune producţiei vegetale“*	*5 805*	*40*	*232 200*	*232 200*	—
13	520.02	*„Cheltuieli comune producţiei animale“*	*7 120*	*40*	*284 800*	*284 800*	—
14	521	*„Cheltuieli generale“*	*16 225*	*40*	*649 000*	*485 500*	*163 500*
		Total alte activităţi	*29 225*	*40*	*1 169 000*	*1 002 500*	*166 500*
		Total general	*125 239*	*40*	*5 009 560*	*3 698 560*	*1 311 000*

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3
	a) Retribuţii în natură pentru membrii cooperatori : — grîu boabe 20 t × 1 400 lei = 28 000 lei — porumb boabe 150 t × 1 243,57 = 186 537 lei Total 214 537 lei b) Fondul de ajutor în natură : — porumb boabe 15 t × 1 243,57 lei = 18 654 lei c) Rezerve de producţie (seminţe şi furaje) : — porumb boabe 240 t × 1 243,57 lei = 298 457 lei — grîu boabe 40 t × 1 400 lei = 56 000 lei — orz boabe 42 t × 1 000 lei = 42 000 lei — coceni 3 000 t × 60 lei = 180 000 lei — gunoi de grajd 2 000 t × 10 lei = 20 000 lei Total 596 457 lei	
90	Sumele depuse de membrii cooperatori la fondul de dezvoltare al cooperativei agricole de producţie (ca părţi sociale ale acestora) totalizează 150 000 lei.	211 212
91	Se diminuează fondul de dezvoltare economică al unităţii cu suma de 1 667 000 lei, care reprezintă cheltuielile totale pentru investiţiile terminate	213

3. ÎNREGISTRAREA ÎN CONTURI A OPERAŢIILOR DIN TRIMESTRUL I ŞI LUCRĂRI DE SINTEZĂ LA SFÎRŞITUL TRIMESTRULUI I

a. Înregistrarea în conturi a operaţiilor din trimestrul I

Nr. operaţiei economice	Conţinutul operaţiei economice	Nr. articolului contabil	Conturile în care se înregistrează operaţiile economice		Suma
			Debit	Credit	
1	2	3	4	5	6
1	Aprovizionarea cu materiale	1	**200** „*Materiale*“, analitice : **200.030** „*Benzină*“ 7 500 **200.031** „*Motorină*“ 12 000 **200.032** „*Ulei 413*“ 6 000	**410** „*Furnizori*“, analitic : **410.012** „*Depozit nr. 2*“	25 500
2	Încasări în numerar	2	**300** „*Casa*“	**601** „*Venituri din prestări de servicii*“, analitic : **601.02** „*Venituri din prestări de servicii cu autocamioane şi tractoare*“ 300 **498** „*Debitori*“, analitic : **498.030** „*Scarlat Ion*“ 200 500	
	Plăţi în numerar	3	**498** „*Debitori*“, analitic : **498.010** „*Sloian Vasile*“	**300** „*Casa*“	800

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4	5	6
3	Obligaţia faţă de ADAS	4	**500** *„Cheltuielile producţiei de bază“*, analitice: **500.20** *„Vaci pentru lapte“* 7 000 **500.21** *„Oi de prăsilă“* 5 000	**499** *“Creditori“*, analitic: *„ADAS“*	12 000
4	Obligaţia faţă de furnizor	5	**905** *„Investiţii“*, analitic: **905.06** *„Cheltuieli investiţii pentru animale de producţie şi de muncă“*	**912** *„Furnizori şi antreprenori pentru investiţii“*, analitic: **912.011** *„I.A.S. Mogoşoaia“*	480 000
	Recepţia animalelor	6	**100** *„Mijloace fixe“*, analitic: **100.07** *„Animale“*	**905** *„Investiţii“*, analitic: **905.06** *„Cheltuieli investiţii pentru animale de producţie şi de muncă“*	480 000
5	Intrarea în gestiune a laptelui	7	**220** *„Produse finite“* analitic: **220.040** *„Lapte de vacă“*	**600** *„Venituri din activitatea de bază“*, analitic: **600.02** *„Venituri din creşterea animalelor“*	272 000
	Livrarea laptelui	8	**400** *„Clienţi“*, analitic: **400.010**, *“I.C.I.L.“*	**605** *„Venituri din valorificarea producţiei“*, analitic: **605.02** *„Venituri din valorificarea producţiei animale“*	270 000
	Ieşirea din gestiune a laptelui	9	**605** *„Venituri din valorificarea producţiei“*, analitic: **605.02** *„Venituri din valorificarea producţiei animale“*	**220** *„Produse finite“* analitic: **220.040** *„Lapte de vacă“*	255 000
6	Încasări prin bancă	10	**310** *„Disponibil la bancă“*	**400** *„Clienţi“*, analitice: **400.010** *„I.C.I.L.“* 300 000 **400.011** *„I.I.C.“* 20 000	320 000
	Plăţi prin bancă	11	**410** *„Furnizori“*, analitice: **410.010** *„B.A.T.M.“* 120 000 **410.011** *„F.N.C.“* 80 000 **410.012** *„Depozit nr. 2“* 25 500 **430** *„Decontări cu bugetul statului“* **499** *„Creditori“*, analitic: *„ADAS“*	**310** *„Disponibil la bancă“*	225 500 20 000 12 000 257 500
7	Intrarea în gestiune a tineretului bovin	12	**211** *„Animale tinere şi la îngrăşat“*, analitic: **210.020** *„Tineret bovin 0—6 luni“*	**600** *„Venituri din activitatea de bază“*, analitic: **600.02** *„Venituri din creşterea animalelor“*	22 572
8	Închiderea conturilor de rezultate	13	**750** *„Beneficii şi pierderi“*	**751** *„Repartizarea beneficiilor“*	100 000

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4	5	6
9	Plăți efectuate din credite pentru investiții	14	**912** *„Furnizori și antreprenori pentru investiții“*	**801** *„Credite pe termen lung și mijlociu pentru investiții“*	480 000
10	Justificarea avansului spre decontare	15	**521** *„Cheltuieli generale“*, analitic: **521.01** *„Cheltuieli de administrație și conducere“*		700
			300 *„Casa“*	**498** *„Debitori“*, analitic: **498.010**	100 800
	Înregistrarea penalizării încasate	16	**300** *„Casa“*	**750** *„Beneficii și pierderi“*	12
11	Ridicarea banilor de la bancă	17	**300** *„Casa“*	**310** *„Disponibil la bancă“*	380 000
	Plata retribuțiilor	18	**422** *„Decontări cu membrii cooperatori“*		320 000
			420 *„Decontări cu personalul“*		60 000
				300 *„Casa“*	380 000
12	Înregistrarea mortalităților la tineret bovin	19	**500** *„Cheltuielile producției de bază“*, analitic: **500.20** *„Vaci de lapte“*		740
			498 *„Debitori“*, analitic: **498.032** *„Dalcu Traian“*		550
			220 *„Produse finite“*, analitic: **220.044** *„Alte produse zootehnice“*	**211** *„Animale tinere și la îngrășat“*, analitic: **211.010** *„Tineret bovin 0—6 luni“*	150 1 440
13	Consumul de energie electrică	20	**520** *„Cheltuieli comune“*, analitice:		
			520.01 *„Cheltuieli comune producției vegetale“* 500		
			520.02 *„Cheltuieli comune creșterii animalelor“* 8 000		8 500
			521 *„Cheltuieli generale“*, analitic: **521.01** *„Cheltuieli de administrație și conducere“*		
				410 *„Furnizori“*, analitic: **410.017** *„IDEB“*	4 000 12 500
14	Transformarea porumbului știuleți în uruială	21	**200** *„Materiale“*, analitic: **200.023** *„Uruială“*	**200** *„Materiale,“* analitic: **200.020** *„Porumb știuleți“*	30 000
15	Recepția furajelor	22	**200** *„Materiale“*, analitice: **200.024** *„Furaje combinate“* 360 000	**410** *„Furnizori“*, analitice: **410.010** *„B.A.T.M.“* 80 000	
			200.025 *„Tărițe“* 100 000	**410.011** *„F.N.C.“* 360 000	
			200.026 *„Alte furaje“* 80 000	**410.015** *„I.V.C.P.T.“* 100 000	540 000
	Transportul pe C.F.R.	23	**204** *„Cheltuieli de transport-aprovizionare*	**310** *„Disponibil la bancă“*	15 000

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4	5	6
16	Consum furaje	24	**500** *„Cheltuielile producției de bază“*, analitice : **500.20** *„Vaci lapte“* 200 000 **500.21** *„Oi prăsilă“* 20 000 **500.22.** *„Tineret bovin 0—6 luni“* 5 000 **500.23** *„Tineret bovin 6—12 luni“* 8 000 **500.24** *„Tineret bovin peste 1 an“* 6 000 **520** *„Cheltuieli comune“*, analitice : **520.01** 1 200 **520.02** 1 800	**200** *„Materiale“*, analitice : **200.023** *„Uruială“* 30 000 **200.21** *„Porumb siloz“* 9 800 **200.022** *„Fin lucernă“* 80 000 **200.24** *„Furaje combinate“* 60 000 **200.025** *„Tărițe“* : 40 000 **200.026** *„Alte furaje“* 22 200	239 000 3 000 242 000
17	Intrarea în gestiune a laptelui recoltat	25	**220** *„Produse finite“*, analitic : **220.040** *„Lapte de vacă“*	**600** *„Venituri din activitatea de bază“*, analitic : **600.02** *„Venituri din creșterea animalelor“*	306 000
18	Livrarea laptelui	26	**400** *„Clienți“*, analitic : **400.010** *„I.C.I.L. București“*	**605** *„Venituri din valorificarea producției“*, analitic : **605.02** *„Venituri din valorificarea producției animale“*	288 000
	Scăderea din gestiune a laptelui livrat	27	**605** *„Venituri din valorificarea producției“*, analitic : **605.02** *„Venituri din valorificarea producției animale“*	**220** *„Produse finite“*, analitic : **220.040** *„Lapte de vacă“*	272 000
	Laptele consumat de viței	28	**500** *„Cheltuielile producției de bază“*, analitic : **500.22** *„Tineret bovin 0—6 luni“*	**220** *„Produse finite“*, analitic : **220.040** *„Lapte de vacă“*	34 000
	Laptele vîndut cooperatorilor	29	**300** *„Casa“*	**605** *„Venituri din valorificarea producției“*, analitic : **605.02** *„Venituri din valorificarea producției animale“*	25 000
	Scăderea din gestiune a laptelui vîndut	30	**605** *„Venituri din valorificarea producției“*, analitic : **605.02** *„Venituri din valorificarea producției animale“*	**220** *„Produse finite“*, analitic : **220.040** *„Lapte de vacă“*	17 000
19	Constituirea fondului de retribuții	31	**551** *„Alocări pentru fondul de retribuire, fondul de pensii și asigurări sociale“*	**720** *„Fondul de retribuire a muncii“*, analitic : **720.01** *„Fond de retribuire a muncii în bani“*	400 482
	Drepturile cuvenite cooperatorilor	32	**720** *„Fondul de retribuire a muncii“*, analitic : **720.01**	**422** *„Decontări cu membrii cooperatori“*	293 000
	Drepturile cuvenite personalului	33	**720** *„Fondul de retribuire a muncii“*, analitic : **720.01** *„Fond de retribuire a muncii în bani“*	**420** *„Decontări cu personalul“*	63 000

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4	5	6
	Impozitul pe fondul de retribuire	34	**720** „*Fondul de retribuire a muncii*“ : analitic : **720.01**	**430** „*Decontări cu bugetul statului*“	33 520
	Contribuţia unităţii la asigurările sociale de stat pentru personalul încadrat cu contract de muncă	35	**720** „*Fondul de retribuire a muncii*“, analitic : **720.01**	**431** „*Decontări privind asigurările sociale*“	10 162
	Reţinerile din retribuţii	36	**420** „*Decontări cu personalul*“	**498** „*Debitori*“, analitice : **498.030** — 200 **498.031** — 400 **431** „*Decontări privind asigurările sociale*“	600 1 260 1 860
20	Consumul de carburanţi şi lubrifianţi	37	**204** „*Cheltuieli de transport-aprovizionare*“ **520** „*Cheltuieli comune*“ analitice : **520.01** „*Cheltuieli comune producţiei vegetale*“ 1 500 **520.02** „*Cheltuieli comune producţiei animale*“ 3 800 **510** „*Cheltuielile activităţii de prestări de servicii*“, analitic : **510.02** „*Cheltuieli cu autocamioanele şi tractoarele rutiere*“	**200** „*Materiale*“, analitice : **200.030** „*Benzină*“ 6 750 **200.031** „*Motorină*“ 12 100 **200.032** „*Ulei 41 3*“ 1 650	15 000 5 300 200 20 500
21	Consum de materiale diverse	38	**521** „*Cheltuieli generale*“, analitic : **521.01** „*Cheltuieli de adminstraţie şi conducere*“	**200** „*Materiale*“, analitic : **200.052** „*Alte materiale*“	5 000
22	Livrarea produselor	39	**400** „*Clienţi*“ analitice : **400.012** „*F.N.C.*“ 336 000 **400.013** „*I.I.S. Flamura Roşie*“ 40 000	**605** *Venituri din valorificarea producţiei*, analitic : **605.01** „*Venituri din valorificarea producţiei vegetale*“ 336 000 **605.02** „*Venituri din valorificarea producţiei animale*“ 40 000	376 000
	Descărcarea gestiunii	40	**605** „*Venituri din valorificarea producţiei*“, analitice : **605.01** „*Venituri din valorificarea producţiei vegetale*“ 320 000 **605.02** „*Venituri din valorificarea producţiei animale*“ 30 000	**220** „*Produse finite*“, analitice : **220.010** „*Porumb*“ 320 000 **220.011** „*Lînă*“ 30 000	350 000
23	Plăţi prin bancă din disponibil	41	**410** „*Furnizori*“, analitice : **410.017** „*I.D.E.B.*“ 12 500	**310** „*Disponibil la bancă*“	12 500

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4	5	6
	Plăţi din credite	42	**410** „*Furnizori*“, analitice: **410.011** „*F.N.C.*“ 360 000 **410.015** „*I.V.C.P.T.*“ 100 000 **410.010** „*B.A.T.M.*“ 80 000	**800** „*Credite pe termen scurt*“	540 000
	Încasări prin bancă de la clienţi şi depuneri ale casierici	43	**310** „*Disponibil la bancă*“	**400** „*Clienţi*“, analitice: **400.010** „*I.C.I.L.*“ 288 000 **400.012** „*F.N.C.*“ 336 000 **400.013** „*I.I.S. Flamura Roşie*“ 40 000 **300** „*Casa*“	664 000 25 000 689 000
24	Plăţi efectuate prin bancă din contul de disponibil	44	**430** „*Decontări cu bugetul statului*“ **431** „*Decontări privind asigurările sociale*“ **300** „*Casa*“	**310** „*Disponibil la bancă*“	33 520 12 222 354 140 399 882
	Plata retribuţiilor	45	**420** „*Decontări cu personalul*“ **422** „*Decontări cu membrii cooperatori*“	**300** „*Casa*“	61 140 293 000 354 140
25	Aprovizionarea cu materiale	46	**200** „*Materiale*“, analitice: **200.012** „*Săminţă tomate*“ 4 400 **200.052** „*Alte materiale*“ 3 000	**410** „*Furnizori*“, analitice: **410.014** „*IAS Drum subţire*“ 4 400 **410.010** „*B.A.T.M.*“ 3 000	7 400
26	Intrarea în gestiune a animalelor tinere prin fătări	47	**211** „*Animale tinere şi la îngrăşat*“, analitice: **211.010** „*Tineret bovin 0—6 luni*“ 86 184 **211.013** „*Miei neînţărcaţi*“ 10 000	**600** „*Venituri din activitatea de bază*“, analitic: **600.02** „*Venituri din creşterea animalelor*“	96 184
27	Consumuri de materiale pentru răsadniţă	48	**500** „*Cheltuielile producţiei de bază*“, analitic: **500.14** „*Tomate*“	**200** „*Materiale*“, analitice: **200.012** „*Săminţă tomate*“ 4 400 **200.052** „*Alte materiale*“ 3 000	7 400
28	Reparaţii efectuate de I.C.R.A.L.	49	**521** „*Cheltuieli generale*“, analitic: **521.02** „*Cheltuieli gospodăreşti*“	**410** „*Furnizori*“, analitic: **410.016** „*I.C.R.A.L. Herăstrău*“	35 800
29	Plăţi din disponibilul de la bancă	50	**410** „*Furnizori*“, analitice: **410.014** „*IAS Drum subţire*“ 4 400 **410.010** „*B.A.T.M.*“ 3 000 **410.016** „*I.C.R.A.L.*“ 35 800	**310** „*Disponibil la bancă*“	43 200

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4	5	6
30	Consum de furaje	51	**500** „*Cheltuielile producției de bază*“, analitice: **500.02** „*Vaci lapte*“ 182 000 **500.21** „*Oi prăsilă*“ 18 000 **500.22** „*Tineret bovin 0—6 luni*“ 8 000 **500.23** „*Tineret bovin 6—12 luni*“ 7 500 **500.24** „*Tineret bovin peste 1 an*“ 5 200 **520** „*Cheltuieli comune*“, analitice: **520.01** „*Cheltuieli comune producției vegetale*“ 920 **520.02** „*Cheltuieli comune producției animale*“ 1 380	**200** „*Materiale*“, analitice: **200.021** „*Porumb siloz*“ 14 000 **200.022** „*Fîn lucernă*“ 100 000 **200.024** „*Furaje combinate*“ 80 000 **200.025** „*Tărîțe*“ 25 000 **200.026** „*Alte furaje*“ 4 000	220 700 2 300 223 000
31	Intrarea în gestiune a laptelui recoltat	52	**220** „*Produse finite*“, analitic: **220.040** „*Lapte de vacă*“	**600** „*Venituri din activitatea de bază*“, analitic: **600.02** „*Venituri din creșterea animalelor*“	425 000
	Livrarea laptelui către I.C.I.L.	53	**400** „*Clienți*“, analitic: **400.010** „*I.C.I.L. București*“	**605** „*Venituri din valorificarea producției*“, analitic: **605.02** „*Venituri din valorificarea producției animale*“	360 000
	Descărcarea gestiunii pentru laptele livrat	54	**605** „*Venituri din valorificarea producției*“, analitic: **605.02** „*Venituri din valorificarea producției animale*“	**220** „*Produse finite*“, analitic: **220.040** „*Lapte de vacă*“	340 000
32	Laptele consumat de viței	55	**500** „*Cheltuielile producției*“, analitic: **500.22** „*Tineret bovin 0—6 luni*“	**220** „*Produse finite*“, analitic: **220.40** „*Lapte de vacă*“	64 600
	Vînzarea laptelui către cooperatori	56	**300** „*Casa*“	**605** „*Venituri din valorificarea producției*“, analitic: **605.02** „*Venituri din valorificarea producției animale*“	30 000
	Descărcarea din gestiune a laptelui vîndut	57	**605** „*Venituri din valorificarea producției*“, analitic: **605.02** „*Venituri din valorificarea producției animale*“	**220** „*Produse finite*“, cont analitic: **220.040** „*Lapte de vacă*“	20 400
33	Consum de carburanți, lubrifianți și alte materiale	58	**510** „*Cheltuielile activității de prestări de servicii*“, analitic: **510.02** „*Cheltuieli cu autocamioanele și tractoarele rutiere*“ **520** „*Cheltuieli comune*“, analitice: **520.01** „*Cheltuieli comune producției vegetale*“ 14 800 **520.02** „*Cheltuieli comune producției animale*“ 16 200 **521** „*Cheltuieli generale*“, analitic: **521.02** „*Cheltuieli gospodărești*“ **500** „*Cheltuielile producției de bază*, analitice: **500.14** „*Tomate*“ 4 000 **500.20** „*Vaci lapte*“ 20 000 **500.22** „*Tineret bovin 0—6 luni*“ 32 600 **500.21** „*Oi prăsilă*“ 10 000	**200** „*Materiale*“, analitice: **200.030** „*Benzină*“ 5 250 **200.031** „*Motorină*“ 20 000 **200.032** „*Ulei 413*“ 3 000 **200.050** „*Piese schimb*“ 25 000 **200.051** „*Medicamente*“ 50 000 **200.52** „*Alte materiale*“ 50 000 **200.52** „*Alte materiale*“ 21 750	2 500 31 000 25 000 66 500 125 000

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4	5	6
34	Încasări prin bancă	59		**400** *„Clienţi"*, analitic: **400.010** *„I.C.I.L. Bucureşti"*	360 000
				300 *„Casa"*	30 000
			310 *„Disponibil la bancă"*		390 000
	Plata prin bancă a unor facturi	60	**520** *„Cheltuieli comune"*, analitice: **520.01** *„Cheltuieli comune producţiei vegetale"* 800 **520.02** *„Cheltuieli comune producţiei animale"* 7 000 **521** *„Cheltuieli generale"*, analitic: **521.01** *„Cheltuieli de administraţie şi conducere"*		7 800
				310 *„Disponibil la bancă"*	9 500
					17 300
35	Constituirea fondului de retribuţii	61	**551** *„Alocări pentru fondul de retribuire, fondul de pensii şi asigurări sociale"*	**720** *„Fondul de retribuire a muncii"*, analitic: **720.01** *„Fond de retribuire a muncii în bani"*	347 500
	Drepturile cuvenite cooperatorilor	62	**720** *„Fondul de retribuire a muncii"*	**422** *„Decontări cu membrii cooperatori"*	260 000
	Drepturile cuvenite personalului încadrat cu contract de muncă	63	**720** *„Fondul de retribuire a muncii"*, analitic: **720.01** *„Fond de retribuire a muncii în bani"*	**420** *„Decontări cu personalul"*	50 000
	Impozit pe fondul de retribuire	64	**720** *„Fondul de retribuire a muncii"*, analitic: **720.01** *„Fond de retribuire a muncii în bani"*	**430** *„Decontări cu bugetul statului"*	28 800
	Contribuţia unităţii la asigurările sociale pentru personalul încadrat cu contract de muncă	65	**720** *„Fondul de retribuire a muncii"*, analitic: **720.01**	**431** *„Decontări privind asigurările sociale"*	8 700
	Contribuţia pentru pensia suplimentară a personalului	66	**420** *„Decontări cu personalul"*	**431** *„Decontări privind asigurările sociale"*	1 000
	Înregistrarea serviciilor prestate membrilor cooperatori în contul retribuţiilor	67	**498** *„Debitori"*	**601** *„Venituri din prestări de servicii"*	4 600
	Reţineri din retribuţiile membrilor cooperatori	68		**498** *„Debitori"*	4 600
			422 *„Decontări cu membrii cooperatori"*	**430** *„Decontări cu bugetul statului"*	2 800
					7 400

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4	5	6
	Reţineri din retribuţiile personalului încadrat cu contract de muncă	69	**420** *„Decontări cu personalul“*	**498** *„Debitori“*, analitice: **498.030** *„Scarlat Ion“* 200 **498.031** *„Dumitrescu V.“* 400 **430** *„Decontări cu bugetul statului“* **499** *„Creditori“*, analitic: **499.010** *„I.C.L. Confecţia“*	600 800 1 000 2 400
36	Plata prin bancă a impozitelor, a contribuţiilor privind asigurările sociale de stat şi a ratelor I.C.L.	70	**430** *„Decontări cu bugetul statului“* **431** *„Decontări privind asigurările sociale“* **499** *„Creditori,“* analitic: **499.010** *I.C.L. Confecţia“*	**310.** *„Disponibil la bancă“*	32 400 9 700 1 000 43 100
37	Ridicarea numerarului din bancă	71	**300** *„Casa“*	**310** *„Disponibil la bancă“*	299 200
	Plata retribuţiilor pe luna martie	72	**422** *„Decontări cu membrii cooperatori“* **420** *„Decontări cu personalul“*	**300** *„Casa“*	252 600 46 600 299 200
38	Aprovizionarea cu carburanţi	73	**200** *„Materiale“*, analitice: **200.030** *„Benzină“* 15 000 **200.031** *„Motorină“* 16 000	**410** *„Furnizori“*, analitic: **410.012** *„Depozit nr. 2“*	31 000
39	Cota scadentă de cheltuieli anticipate	74	**520.** *„Cheltuieli comune“*, analitic: **520.01** *„Cheltuieli comune producţiei vegetale“*	**530** *„Cheltuieli anticipate“*, analitic: **530.05** *„Cheltuieli cu amendamente agricole“*	9 000
40	Mutaţia animalelor tinere şi sporul de greutate	75	**211** *„Animale tinere şi la îngrăşat“*, analitice: **211.010** *„Tineret bovin 0—6 luni“* 24 000 **211.011** *„Tineret bovin 6—12 luni“* 54 050	**211** *„Animale tinere şi la îngrăşat“*, analitic: **211.010** *„Tineret bovin 0—6 luni“* **600** *„Venituri din activitatea de bază“*, analitic: **600.02** *„Venituri din creşterea animalelor“*	54 050 24 000 78 050
	Sporul de greutate al tineretului bovin 6—12 luni	76	**211** *„Animale tinere şi la îngrăşat“* analitic: **211.011** *„Tineret bovin 6—12 luni“*	**600** *„Venituri din activitatea de bază“*, analitic: **600.02** *„Venituri din creşterea animalelor“*	42 000
	Livrarea tineretului bovin 6—12 luni la alte unităţi	77	**400** *„Clienţi“*, analitic: **400.014** *„C.A.P. Progresul“*	**605** *„Venituri din valorificarea producţiei“*, analitic: **605.02** *„Venituri din valorificarea producţiei animale“*	105 000
	Descărcarea gestiunii pentru animalele livrate	78	**605** *„Venituri din valorificarea producţiei“*, analitic: **605.02** *„Venituri din valorificarea producţiei animale“*	**211** *„Animale tinere şi la îngrăşat“*, analitic: **211.011** *„Tineret bovin 6—12 luni“*	88 690

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4	5	6
41	Obținerea de animale tinere	79	**211** „*Animale tinere și la îngrășat*“, analitice : **211.010** „*Tineret bovin 0 — 6 luni*“ 63612 **211.013** „*Miei neînțărcați*“ 25 000	**600** „*Venituri din activitatea de bază*“, analitic : **600.02** „*Venituri din creșterea animalelor*“	88 612
42	Achiziționarea de îngrășăminte chimice	80	**200** „*Materiale*“, analitice : **200.042** „*Superfosfat*“ 64 000 **200.040** „*Azotat amoniu*“ 120 000 **200.043** „*Sare potasică*“ 25 000 **200.044** „*Îngrășăminte complexe*“ 102 000 **204** „*Cheltuieli de transport-aprovizionare*“	**410** „*Furnizori*“, analitic : „*BATM*“	311 000 15 500 326 500
43	Încasări prin bancă	81	**310** „*Disponibil la bancă*“	**666** „*Venituri din alte surse*“, analitic : **606.05** „*Beneficii cuvenite de la asociațiile intercooperatiste*“ **400** „*Clienți*“, analitic : **400.014** „*C.A.P. Progresul*“ **750** „*Beneficii și pierderi*“ :	85 000 105 000 2 300 192 300
	Plăți prin bancă	82	**410** „*Furnizori*“, analitice : **410.012** „*Depozit nr. 2*“ 31 000 **410.010** „*BATM*“ 326 500	**800** „*Credite pe termen scurt*“	357 500
44	Mortalități la animale tinere	83	**500** „*Cheltuielile producției de bază*“, analitice : **500.020** „*Vaci lapte*“ 1 038 **500.021** „*Oi prăsilă*“ 500	**211** „*Animale tinere și la îngrășat*“, analitice : **211.010** „*Tineret bovin 0 — 6 luni*“ 1 038 **211.013** „*Miei neînțărcați*“ 500	1 538
45	Consum de îngrășăminte chimice	84	**500** „*Cheltuielile producției de bază*“, analitice : **500.10** „*Grîu anul curent*“ 30 000 **500.11** „*Orz anul curent*“ 32 000 **500.12** „*Porumb boabe*“ 294 200 **500.13** „*Mazăre păstăi*“ 10 000 **500.14** „*Tomate*“ 20 000 **530** „*Cheltuieli anticipate*“, analitic : **530.06** „*Cheltuieli cu îngrășăminte*“	**200** „*Materiale*“, analitice : **200.040** „*Azotat amoniu*“ 240 000 **200.042** „*Superfosfat*“ 64 000 **200.043** „*Sare potasică*“ 25 000 **200.044** „*Îngrășăminte complexe*“ 102 000	386 200 44 800 431 000

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4	5	6
	Lucrările de transport și împrăștiere a îngrășămintelor, efectuate de S.M.A.	85	**500** „*Cheltuielile producției de bază*“, analitice: **500.10** „*Grîu anul curent*“ 2 400 **500.11** „*Orz anul curent*“ 2 000 **500.12** „*Porumb*“ 24 000 **500.13** „*Mazăre păstăi*“ 1 000 **500.14** „*Tomate*“ 2 600	**412** „*Decontări pentru prestații agricole*“, analitic: **412.010** „*S.M.A. Otopeni*“	32 000
46	Scoaterea din uz a obiectelor de inventar	86	**500** „*Cheltuielile producției de bază*“, analitic: **500.020** „*Vaci lapte*“ **520** „*Cheltuieli comune*“, analitice: **520.01** „*Cheltuieli comune producției vegetale*“ 34 000 **520.02** „*Cheltuieli comune producției animale*“ 40 000 **521** „*Cheltuieli generale*“, analitic: **521.01** „*Cheltuieli de administrație și de conducere*“	**202** „*Obiecte de inventar în folosință*“, analitice: **202.012** „*Halate pînză*“ 5 000 **202.011** „*Lanțuri vite*“ 1 800 **202.013** „*Alte obiecte de inventar*“ 80 000	6 800 74 000 6 000 86 800
	Eliberarea obiectelor în folosință	87	**202** „*Obiecte de inventar în folosință*“, analitice: **202.012** „*Halate pînză*“ 5 000 **202.013** „*Alte obiecte de inventar*“ 30 000	**201** „*Obiecte de inventar în depozit*“, analitice: **201.010** „*Halate de pînză*“ 5 000 **201.011** „*Alte obiecte de inventar*“ 30 000	35 000
47	Laptele recoltat pe luna martie	88	**220** „*Produse finite*“, analitic: **220.040** „*Lapte de vacă*“	**600** „*Venituri din activitatea de bază*“, analitic: **600.02** „*Venituri din creșterea animalelor*“	510 000
	Livrarea laptelui	89	**400** „*Clienți*“, analitic: **400.010** „*I.C.I.L. București*“	**605** „*Venituri din activitatea de bază*“, analitic: **605.02** „*Venituri din valorificarea producției animale*“	432 000
	Laptele consumat de viței	90	**500** „*Cheltuielile producției de bază*“, analitic: **500.22** „*Tineret bovin 0—6 luni*“	**220** „*Produse finite*“, analitic: **220.040** „*Lapte de vacă*“	68 000
	Laptele vîndut cooperatorilor	91	**300** „*Casa*“	**605** „*Venituri din valorificarea producției*“, analitic: **605.02** „*Venituri din valorificarea producției animale*“	50 000
	Descărcarea din gestiune a laptelui vîndut	92	**605** „*Venituri din valorificarea producției*“, analitic: **605.02** „*Venituri din valorificarea producției animale*“	**220** „*Produse finite*“, analitic: **220.040** „*Lapte de vacă*“	442 000

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4	5	6
48	Constituirea fondului de retribuire	93	**551** *„Alocări pentru fondul de retribuire, fondul de pensii și asigurări sociale“*	**720** *„Fondul pentru retributrea muncii“*, analitic: **720.01** *„Fond de retribuire a muncii în bani“*	432 433
	Drepturile cuvenite cooperatorilor	94	**720** *„Fondul de retribuire a muncii“*, analitic: **720.01**	**422** *„Decontări cu membrii cooperatori“*	350 994
	Drepturile cuvenite personalului încadrat cu contract de muncă	95	**720** *„Fondul de retribuire a muncii“*, analitic: **720.01**	**420** *„Decontări cu personalul“*	40 000
	Impozitul asupra fondului de retribuire	96	**720** *„Fondul de retribuire a muncii“*, analitic: **720.01** *„Fond de retribuire a muncii în bani“*	**430** *„Decontări cu bugetul statului“*	34 479
	Contribuția unității la asigurările sociale pentru personalul încadrat cu contract de muncă	97	**720** *„Fondul de retribuire a muncii“*, analitic: **720.01** *„Fond de retribuire a muncii în bani“*	**431** *„Decontări privind asigurările sociale“*	6 960
	Contribuția pentru pensia suplimentară	98	**420** *„Decontări cu personalul“*	**431** *„Decontări privind asigurările sociale“*	800
	Reținere din retribuțiile cooperatorilor	99	**422** *„Decontări cu membrii cooperatori“*	**430** *„Decontări cu bugetul statului“*	2 700
	Reținere din retribuțiile personalului încadrat cu contract de muncă	100	**420** *„Decontări cu personalul“*	**498** *„Debitori“*, analitic: **498.030** *„Scarlat Ion“* **499** *„Creditori“*, analitic: **499.010** *„I.C.L.“*	200 1 000 1 200
49	Constituirea fondului de pensii	101	**551** *„Alocări pentru fondul de retribuire, fondul de pensii și asigurări sociale“*	**721** *„Fondul de pensii și asigurări sociale“*	120 000
	Contribuția la Casa de pensii și asigurări sociale	102	**721** *„Fondul de pensii și asigurări sociale“*	**446** *„Decontări între cooperative și Casa de pensii și asigurări sociale“*	120 000
	Virarea sumei din credite	103	**446** *„Decontări între cooperative și Casa de pensii și asigurări sociale“*	**800** *„Credite pe termen scurt“*	120 000
50	Repartizarea cheltuielilor de aprovizionare	104	**500** *„Cheltuielile producției de bază“* **520** *„Cheltuieli comune“* **521** *„Cheltuieli generale“* **510** *„Cheltuielile activității de prestări de servicii“*	**204** *„Cheltuieli de transport-aprovizionare“*	62 055 4 583 1 920 173 68 731

Notă: Conturile analitice sînt prevăzute în situația de repartizare a cheltuielilor de aprovizionare.

Scanned with OKEN Scanner

b. Lucrări de sinteză la sfîrșitul trimestrului I

BALANȚA DE VERIFICARE

a conturilor sintetice încheiată pe trimestrul I al anului de plan

Simbol cont	Denumirea conturilor	Solduri inițiale		Rulaje în trimestrul I		Total sume		Solduri finale	
		Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
100	*„Mijloace fixe“*	*26 081 200*	—	*480 000*	—	*26 561 200*	—	*26 561 200*	—
101	*„Uzura mijloacelor fixe“*	—	*6 000 000*	—	—	—	*6 000 000*	—	*6 000 000*
	Total clasa 1 *„Mijloace fixe“*	*26 081 200*	*6 000 000*	*480.000*	—	*26 561 200*	*6 000 000*	*26 561 200*	*6 000 000*
200	*„Materiale“*	*1 260 000*	—	*944 900*	*1 083 900*	*2 204 900*	*1 083 900*	*1 121 000*	—
201	*„Obiecte de inventar în depozit“*	*80 000*	—	—	*35 000*	*80 000*	*35 000*	*45 000*	—
202	*„Obiecte de inventar în folosință“*	*300 000*	—	*35 000*	*86 800*	*335 000*	*86 800*	*248 200*	—
204	*„Cheltuieli de transport-aprovizionare“*	*100 000*	—	*45 500*	*68 731*	*145 500*	*68 731*	*76 769*	—
211	*„Animale tinere și la îngrășat“*	*1 212 000*	—	*327 418*	*145 718*	*1 539 418*	*145 718*	*1 393 700*	—
220	*„Produse finite“*	*350 000*	—	*1 513 150*	*1 863 000*	*1 863 150*	*1 863 000*	*150*	—
	Total clasa a 2-a *„Mijloace circulante materiale“*	*3 302 000*	—	*2 865 968*	*3 283 149*	*6 167 968*	*3 283 149*	*2 884 819*	—
300	*„Casa“*	*1 000*	—	*1 138 952*	*1 089 140*	*1 139 952*	*1 089 140*	*50 812*	—
310	*„Disponibil la bancă“*	*349 000*	—	*1 591 300*	*1 467 682*	*1 940 300*	*1 467 682*	*472 618*	—

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Total clasa a 3-a „Mijloace băneşti“	350 000	—	2 730 252	2 556 822	3 080 252	2 556 822	523 430	—
400	„Clienţi“	50 000	—	1 831 000	1 449 000	1 881 000	1 449 000	432 000	—
410	„Furnizori“	—	200 000	1 178 700	978 700	1 178 700	1 178 700	—	—
412	„Decontări pentru prestaţii agricole“	—	300 000	—	32 000	—	332 000	—	332 000
420	„Decontări cu personalul“	—	60 000	175 000	153 000	175 000	213 000	—	38 000
422	„Decontări cu membrii cooperatori“	—	320 000	875 700	903 994	875 700	1 223 994	—	348 294
430	„Decontări cu bugetul statului“	—	20 000	85 920	103 099	85 920	123 099	—	37 179
431	„Decontări privind asigurările sociale“	—	—	21 922	29 682	21 922	29 682	—	7 760
446	„Decontări cu Casa de pensii şi asigurări sociale“	—	—	120 000	120 000	120 000	120 000	—	—
498	„Debitori“	2 000	—	5 950	7 000	7 950	7 000	950	—
499	„Creditori“	—	—	13 000	14 000	13 000	14 000	—	1 000
	Total clasa a 4-a „Decontări“	52 000	900 000	4 307 192	3 790 475	4 359 192	4 690 475	432 950	764 233
500	„Cheltuielile producţiei de bază“	1 231 000	—	1 201 533	—	2 432 533	—	2 432 533	—
510	„Cheltuielile activităţii de prestări de servicii“	—	—	2 873	—	2 873	—	2 873	—

Scanned with OKEN Scanner

520	„Cheltuieli comune“	—	—	145 483	—	145 483	—	145 483	—
521	„Cheltuieli generale“	—	—	87 920	—	87 920	—	87 920	—
530	„Cheltuieli anticipate“	9 000	—	44 800	9 000	53 800	9 000	44 800	—
551	„Alocări pentru fondul de retribuții și pentru fondul de pensii și asigurări sociale“	—	—	1 300 415	—	1 300 415	—	1 300 415	—
	Total clasa a 5-a „Cheltuieli“	1 240 000	—	2 783 024	9 000	4 023 024	9 000	4 014 024	—
600	„Venituri din activitatea de bază“	—	—	—	1 786 368	—	1 786 368	—	1 786 368
601	„Venituri din prestări de servicii“	—	—	—	4 900	—	4 900	—	4 900
605	„Venituri din valorificarea producției“	—	—	1 785 090	1 936 000	1 785 090	1 936 000	—	150 910
606	„Venituri din alte surse“	—	—	—	85 000	—	85 000	—	85 000
	Total clasa a 6-a „Venituri“	—	—	1 785 090	3 812 268	1 785 090	3 812 268	—	2 027 178
700	„Fondul mijloacelor fixe“	—	19 581 200	—	—	—	19 581 200	—	19 581 200
701	„Fondul mijloacelor circulante“	—	3 284 000	—	—	—	3 284 000	—	3 284 000
707	„Fondul de dezvoltare economică“	—	180 000	—	—	—	180 000	—	180 000
720	„Fondul de retribuire a muncii“	—	—	1 180 415	1 180 415	1 180 415	1 180 415	—	—
722	„Fondul social-cultural și sportiv“	—	10 000	—	—	—	10 000	—	10 000

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
724	„Fondul de rezervă pentru producție și retribuirea muncii“	—	20 000	—	—	—	20 000	—	20 000
725	„Fondul intercooperatist de intrajutorare și consolidare“	—	60 000	—	—	—	60 000	—	60 000
750	„Beneficii și pierderi“	—	100 000	100 000	2 312	100 000	102 312	—	2 312
751	„Repartizarea beneficiilor“	100 000	—	—	100 000	100 000	100 000	—	—
	Total clasa a 7-a „Fonduri și rezultate“	100 000	23 235 200	1 280 415	1 282 727	1 380 415	24 517 927	—	23 137 512
800	„Credite pe termen scurt“	—	650 000	—	1 017 500	—	1 667 500	—	1 667 500
801	„Credite pe termen lung și mijlociu pentru investiții“	—	500 000	—	480 000	—	980 000	—	980 000
	Total clasa a 8-a „Credite“	—	1 150 000	—	1 497 500	—	2 647 500	—	2 647 500
901	„Disponibil pentru investiții“	160 000	—	—	—	160 000	—	160 000	—
902	„Utilaje și materiale pentru investiții“	20 000	—	—	—	20 000	—	20 000	—
905	„Investiții“	—	—	480 000	480 000	480 000	480 000	—	—
912	„Furnizori și antreprenori pentru investiții“	—	20 000	480 000	480 000	480 000	500 000	—	20 000
	Total clasa a 9-a „Investiții“	180 000	20 000	960 000	960 000	1 140 000	980 000	180 000	20 000
	TOTAL GENERAL	31 305 200	31 305 200	17 188 401	17 188 401	48 497 141	48 497 141	34 596 423	34 596 423

Scanned with OKEN Scanner

EXECUȚIA BUGETULUI DE VENITURI ȘI CHELTUIELI PE TRIMESTRUL I

— mii lei —

Nr. crt.	VENITURI	Plan	Realizat	Nr. crt.	CHELTUIELI	Plan	Realizat
	Cap. 1. VENITURILE, CHELTUIELILE ȘI REZULTATELE DIN ACTIVITATEA DE PRODUCȚIE						
1	Venituri din :			1	Cheltuieli materiale pentru obținerea produselor agricole, total, din care :	2 800	2 665
2	— producția vegetală	—	—	2	— pentru producția vegetală	1 800	1 813
3	— producția animală	1 700	1 786	3	— pentru producția animală	1 000	852
4	— producția activităților industriale și de prelucrare a produselor agricole	—	—	4	Cheltuieli materiale pentru activități industriale și de prelucrare	—	—
5	— executări de lucrări și prestări de servicii la terți	6	5	5	Cheltuieli materiale pentru executări de lucrări și prestări de servicii pentru terți	5	3
6	— alte surse de venituri	40	85	6	Total cheltuieli materiale (1+4+5)	2 805	2 668
				7	Retribuire netă a muncii, total, din care :	1 000	1 066
				8	— pentru producția vegetală	300	366
				9	— pentru producția animală	700	700
				10	— pentru activități industriale	—	—
				11	Impozit pe fondul de retribuire	90	98
				12	Contribuția pentru fondul de pensii și asigurări sociale	136	136
				13	Impozit pe terenuri	15	20
				14	Impozit pe venituri din activități industriale	—	—
				15	Prime de asigurare	12	12
				16	Cheltuieli suportate din rezultate financiare	—	—
				17	Beneficiu (rd. 7 venituri — rd. 6, 7 cheltuieli — rd. 11 la 16 cheltuieli) care se repartizează :	—	—
				18	— fond dezvoltare economică	—	—
				19	— fond mijloace circulante	—	—
				20	— fond social-cultural și sportiv	—	—
				21	— fond rezervă producție și retribuirea muncii	—	—
				22	— fond intercooperatist de întrajutorare	—	—

Scanned with OKEN Scanner

Nr. crt.	VENITURI	Plan	Realizat	Nr. crt.	CHELTUIELI	Plan	Realizat
				23	— fond participare la beneficii membrii cooperatori	—	—
				24	— fond participare beneficii pentru partea socială constituită din depunerile în bani	—	—
7	TOTAL VENITURI (2+3+4+5+6)	*1 746*	*1 876*	25	TOTAL CHELTUIELI (6+7+11 la 17)	*4 058*	*3 934*
	Cap. II. FONDURILE PROPRII, CREDITELE ŞI DESTINAŢIA LOR						
	A. FONDUL DE DEZVOLTARE ECONOMICĂ						
1	Disponibil la fondul de dezvoltare economică la începutul perioadei	*160*	*160*	1	Cheltuieli pentru investiţii, total	*500*	*480*
2	Amortizarea fondurilor fixe	—	—	2	Contribuţii la fondul social al asocierii economice şi al asocierii cu unităţi de stat	—	—
3	Beneficii repartizate pentru fondul de dezvoltare economică	—	—	3	Rambursare rate scadente din creditele pentru investiţii	—	—
4	Depuneri în bani la partea socială	—	—	4	Rambursare rate scadente din creditele pentru consolidare	—	—
5	Alte resurse pentru investiţii	*40*	—	5	Dobînzi la creditele pentru investiţii şi consolidare	—	—
6	Repartizări pentru fondul de participare la beneficii pentru partea socială	—	—	6	Plăţi pentru fondul de participare la beneficii pentru partea socială din depunerile în bani	—	—
7	Fondul de dezvoltare economică, total	*200*	*160*	7	Restituire a plăţilor sociale din depunerile în bani	—	—
8	Credite pe termen lung investiţii, total	*400*	*480*	8	Total cheltuieli investiţii şi rambursări credite	—	*480*
	din care:			9	Disponibil la fondul de dezvoltare economică la sfîrşitul perioadei	*100*	*160*
9	— pentru participare la asociaţia economică	—	—				
10	— asocierile C.A.P. cu unităţi de stat	—	—				
11	Credite pentru consolidare	—	—				
12	TOTAL II A (7+8+11)	*600*	*640*	10	TOTAL II A (8+9)	*600*	*640*

Scanned with OKEN Scanner

B. FONDUL MIJLOACELOR CIRCULANTE

1	Fondul mijloacelor circulante la începutul perioadei	*3 284*	*3 284*	1	Mijloace circulante, total, la sfîrșitul perioadei (2+8), din care:	—	—
2	Beneficii repartizate la fondul mijloacelor circulante	—	—	2	a) Stocuri materiale și cheltuielile de natura mijloacelor circulante, din care:	—	—
3	Resurse asimilate fondului propriu pentru mijloace circulante	*700*	*700*	3	— semințe și material de plantat	—	—
4	Credite pentru mijloace circulante la sfîrșitul perioadei	*1 500*	*1 667*	4	— îngrășăminte chimice	—	—
				5	— furaje și așternut		
				6	— animale tinere și la îngrășat		
				7	— cheltuieli producție vegetală neterminată		
				8	b) Alte elemente de natura mijloacelor circulante		
				9	Disponibil în cont pentru mijloace circulante la sfîrșitul perioadei		
5	TOTAL II B (1 la 4)	*5 484*	*5 721*	10	TOTAL II B (1+9)		

C. FONDUL SOCIAL-CULTURAL ȘI SPORTIV

1	Disponibil la fondul social-cultural și sportiv la începutul perioadei	*10*	*10*	1	Cheltuieli din fondul social-cultural și sportiv	—	—
2	Beneficii repartizate pentru fondul social-cultural și sportiv	—	—	2	Disponibil la fondul social-cultural și sportiv la sfîrșitul anului	*10*	*10*
3	Alte venituri pentru fondul social-cultural și sportiv	—	—				
4	TOTAL II C (1+2+3)	*10*	*10*	3	TOTAL II C (1+2)	*10*	*10*

Scanned with OKEN Scanner

Nr. crt.	VENITURI	Plan	Realizat	Nr. crt.	CHELTUIELI	Plan	Realizat
	D. FONDUL DE REZERVĂ PENTRU PRODUCȚIE ȘI RETRIBUIREA MUNCII						
1	Fond de rezervă la începutul perioadei	20	20	1	Cheltuieli pentru producție și retribuirea muncii	—	—
2	Beneficii repartizate pentru fondul de rezervă pentru producție și retribuirea muncii	—	—	2	Disponibil la fondul de rezervă pentru producție și retribuirea muncii la sfîrșitul perioadei	20	20
3	TOTAL II D (1+2)	20	20	3	TOTAL II D (1+2)	20	20
	E. FONDUL DE PARTICIPARE LA BENEFICII A MEMBRILOR COOPERATORI ȘI A CELORLALȚI OAMENI AI MUNCII						
1	Disponibil la fondul de participare la beneficii la începutul perioadei	—	—	1	Plăți din fondul de participare la beneficii a membrilor cooperatori și a celorlalți oameni ai muncii		
2	Repartizări pentru fondul de participare la beneficii a membrilor cooperatori și a celorlalți oameni ai muncii	—	—	2	Disponibil la fondul de participare la beneficii a membrilor cooperatori și a celorlalți oameni ai muncii la sfîrșitul perioadei	—	—
3	TOTAL II E (1+2)	—	—	3	TOTAL II E (1+2)	—	—

Scanned with OKEN Scanner

4. ÎNREGISTRAREA ÎN CONTURI A OPERAȚIILOR ECONOMICE DIN PERIOADA 1 APRILIE–31 DECEMBRIE ȘI LUCRĂRI DE SINTEZĂ LA SFÎRȘITUL ANULUI

a. Înregistrarea în conturi a operațiilor economice din perioada 1 aprilie–31 decembrie

Nr. operației economice	Conținutul operației economice	Nr. articolului contabil	Conturile în care se înregistrează operațiile economice		Suma
			Debit	Credit	
1	2	3	4	5	6
51	Plăți prin bancă	105	**430** „*Decontări cu bugetul statului*“ **431** „*Decontări privind asigurările sociale*“ **499** „*Creditori*“, analitic: **499.4010** „*I.C.L.*“		37 148 7 760 1 000
				310 „*Disponibil la bancă*“	45 908
	Ridicarea numerarului	106	**300** „*Casa*“	**310** „*Disponibil la bancă*“	386 294
	Plata retribuțiilor	107	**420** „*Decontări cu personalul*“ **422** „*Decontări cu membrii cooperatori*“		38 000 348 294
				300 „*Casa*“	386 294
52	Materiale recepționate	108	**200** „*Materiale*“, analitice: **200.02** „*Furaje și așternut*“ 2 500 000 **200.03** „*Carburanți și lubrifianți*“ 51 500 **200.04** „*Îngrășăminte chimice și naturale, insectofungicide și erbicide*“ 1 070 000 **204** „*Cheltuieli de transport-aprovizionare*“		3 621 500 200 000
				410 „*Furnizori*“	3 821 500
	Plata facturilor	109	**410** „*Furnizori*“	**800** „*Credite pe termen scurt*“	3 821 500

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4	5	6
53	Consumul de materiale	110	**500** „*Cheltuielile producției de bază*“, analitice :		3 317 800
			500.10 „*Grîu anul curent*“ 6 000		
			500.11 „*Orz anul curent*“ 5 000		
			500.12 „*Porumb boabe*“ 525 000		
			500.13 „*Mazăre păstăi*“ 40 000		
			500,15 „*Grîu anul viitor*“ 100 000		
			500.16 „*Orz anul viitor*“ 120 000		
			500.17 „*Ogoare*“ 10 000		
			500.18 „*Irigații*“ 20 000		
			500.20 „*Vaci lapte*“ 1 719 000		
			500.21 „*Oi prăsilă*“ 77 000		
			500.22 „*Tineret bovin 0—6 luni*“ 294 500		
			500.23 „*Tineret bovin 6—12 luni*“ 110 500		
			500,24 „*Tineret bovin peste 1 an*“ 290 800		
			510 „*Cheltuielile activității de prestări de servicii*“		15 000
			204 „*Cheltuieli de transport-aprovizionare*“		20 000
			520 „*Cheltuieli comune*“, analitice :		58 000
			520.01 „*Cheltuieli comune producției vegetale*“ 18 000	**200** „*Materiale*“, analitice :	
			520.02 „*Cheltuieli comune producției animale*“ 40 000	**200.01** 106 000	
			521 „*Cheltuieli generale*“	**200.02** 2 391 300	
				200.03 85 500	
				200.04 700 000	42 000
				200.05 170 000	3 452 800
54	Obligația față de ADAS	111	**500** „*Cheltuielile producției de bază*“ analitice :		
			500.10 „*Grîu anul curent*“ 10 000		
			500.11 „*Orz anul curent*“ 15 000		
			500.12 „*Porumb boabe*“ 85 000		
			500.20 „*Vaci pentru lapte*“ 21 000		
			500.21 „*Oi prăsilă*“ 15 000		146 000
			521 „*Cheltuieli generale*“		35 000
				499 „*Creditori*“	181 000

Scanned with OKEN Scanner

	Plata din credite a obligaţiei faţă de ADAS	112	**499** *„Creditori“*	**800** *„Credite pe termen scurt“*	181 000
55	Obligaţia faţă de furnizori	113	**520** *„Cheltuieli comune“*, analitice : **520.01** *„Cheltuieli comune producţiei vegetale“* 7 000 **520.02** *„Cheltuieli comune producţiei zootehnice* 65 000 **521** *„Cheltuieli generale“*	**410** *„Furnizori“*	72 000 126 000 198 000
	Achitarea din credite a obligaţiei faţă de furnizori	114	**410** *„Furnizori“*	**800** *„Credite pe termen scurt“*	198 000
56	Plăţi băneşti din credite bancare	115	**521** *„Cheltuieli generale“*	**800** *„Credite pe termen scurt“*	260 000
57	Obligaţiile faţă de S.M.A. pentru lucrările agricole	116	**500** *„Cheltuielile producţiei de bază“*, analitice : **500.10** *„Grîu anul curent“* 291 600 **500.11** *„Orz anul curent“* 374 000 **500.12** *„Porumb boabe“* 926 000 **500.13** *„Mazăre păstăi“* 129 000 **500.14** *„Tomate“* 27 400 **500.15** *„Grîu anul viitor“* 180 000 **500.16** *„Orz anul viitor“* 150 000 **500.17** *„Ogoare“* 110 000	**412** *„Decontări pentru prestaţii agricole“*, analitice : **412.01** 1 431 600 **412.02** 756 400	2 188 000
58	Constituirea fondului de retribuire	117	**551** *„Alocări pentru fondul de retribuire, fondul de pensii şi asigurări sociale“*	**720** *„Fondul de retribuire a muncii“*	2 829 319
	Retribuţiile cuvenite cooperatorilor	118	**720** *„Fondul de retribuire a muncii“*	**422** *„Decontări cu membrii cooperatori“*	1 798 836
	Retribuţiile cuvenite personalului cu contract de muncă	119	**720** *„Fondul de retribuire a muncii“*	**420** *„Decontări cu personalul“*	664 600
	Impozitul pe fondul total de retribuire	120	**720** *„Fondul de retribuire a muncii“*	**430** *„Decontări cu bugetul statului“*	250 243
	Contribuţia personalului pentru pensia suplimentară	121	**420** *„Decontări cu personalul“*	**431** *„Decontări privind asigurările sociale“*	13 292

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4	5	6
	Contribuţia unităţii la asigurările sociale pentru personalul încadrat cu contract de muncă	122	**720** *„Fondul de retribuire a muncii“*	**431** *„Decontări privind asigurările sociale“*	115 640
59	Constituirea fondului de pensii şi asigurări sociale	123	**551** *„Alocări pentru fondul de retribuire, fondul de pensii şi asigurări sociale“*	**721** *„Fondul de pensii şi asigurări sociale“*	1 300 000
	Contribuţia la Casa de pensii şi asigurări sociale	124	**721** *„Fondul de pensii şi asigurări sociale“*	**446** *„Decontări între cooperative şi Casa de pensii şi asigurări sociale“*	1 300 000
	Plata obligaţiei din credite bancare	125	**446** *„Decontări între cooperative şi Casa de pensii şi asigurări sociale“*	**800** *„Credite pe termen scurt“*	1 300 000
60	Obţinerea produselor	126	**220** *„Produse finite“*, analitice: **220.012** *„Grîu boabe“* 1 274 000 **220.013** *„Paie grîu“* 90 000 **220.010** *„Porumb boabe“* 5 400 000 **220.011** *„Coceni“* 300 000 **220.016** *„Orz boabe“* 1 480 000 **220.017** *„Paie de orz“* 160 000 **220.014** *„Mazăre păstăi“* 720 000 **220.015** *„Tomate“* 1 800 000 **220.040** *„Lapte vacă“* 3 587 000 **220.041** *„Lînă oi“* 210 000 **220.042** *„Lapte oaie“* 250 000 **220.043** *„Gunoi grajd“* 80 000	**600** *„Venituri din activitatea de bază“*, analitice: **600.01** *„Venituri din producţia vegetală“* 11 224 000 **600.02** *„Venituri din producţia animală“* 4 127 000	15 351 000
	Tineretul bovin obţinut	127	**211** *„Animele tinere şi la îngrăşat“*, analitic: **211.010** *„Tineret bovin 0—6 luni“*	**600** *„Venituri din activitatea de bază“*, analitic: **600.02** *„Venituri din producţia animală“*	166 212

Scanned with OKEN Scanner

	Sporul de greutate al animalelor tinere și la îngrășat	128	**211** „*Animale tinere și la îngrășat*“, analitice: **211.010** „*Tineret bovin 0—6 luni*“ 1 824 000 **211.011** „*Tineret bovin 6—12 luni*“ 308 000 **211.012** „*Tineret bovin peste un an*“ 800 000	**600** „*Venituri din activitatea de bază*“, analitic: **600.02** „*Venituri din producția animală*“	2 932 000
61	Treceri de la o categorie de animale tinere la alta	129	**211** „*Animale tinere și la îngrășat*“, analitice: **211.011** „*Tineret bovin 6—12 luni*“ 761 000 **211.012** „*Tineret bovin peste un an*“ 430 850	**211** „*Animale tinere și la îngrășat*“, analitice: **211.010** „*Tineret bovin 0—6 luni*“ 761 000 **211.011** „*Tineret bovin 6—12 luni*“ 430 850	1 191 850
	Trecerea animalelor tinere la turma de bază	130	**905** „*Investiții*“	**211** „*Animale tinere și la îngrășat*“, analitic: **211.012** „*Tineret bovin peste un an*“	1 667 000
	Înregistrarea la mijloace fixe	131	**100** „*Mijloace fixe*“	**700** „*Fondul mijloacelor fixe*“	1 667 000
62	Schimbarca produselor pe semințe	132	**200** „*Materiale*“, analitic: **200.01** „*Semințe și material de plantat*“	**220** „*Produse finite*“, analitice: **220.012** „*Grîu boabe*“ 140 000 **220.016** „*Orz boabe*“ 150 000	290 000
63	Consumul de semințe	133	**500** „*Cheltuielile producției de bază*“, analitice: **500.15** „*Grîu anul viitor*“ 140 000 **500.16** „*Orz anul viitor*“ 150 000	**200** „*Materiale*“, analitic: **200.01** „*Semințe și material de plantat*“	290 000
	Consumul de produse	134	**500** „*Cheltuielile producției de bază*“, analitice: **500.020** „*Vaci lapte*“ 120 000 **500.017** „*Ogoare*“ 30 000 **500.022** „*Tineret bovin 0—6 luni*“ 173 400 **530** „*Cheltuieli anticipate*“	**220** „*Produse finite*“, analitice: **220.11** „*Cocenii porumb*“ 120 000 **220.040** „*Lapte vacă*“ 173 400 **220.043** „*Gunoi grajd*“ 60 000	323 400 30 000 353 400

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4	5	6
64	Livrarea produselor vegetale	135	**400** *„Clienți“*	**605** *„Venituri din valorificarea producției“*, analitic: **605.01** *„Venituri din valorificarea producției vegetale“*	8 801 500
	Scăderea din gestiune a produselor	136	**605** *„Venituri din valorificarea producției“*, analitic: **605.01** *„Venituri din valorificarea producției vegetale“*	**220** *„Produse finite“*, analitice: **220.012** *„Grîu boabe“* 616 000 **220.013** *„Paie grîu“* 90 000 **220.010** *„Porumb boabe“* 4 242 000 **220.016** *„Orz boabe“* 820 000 **220.017** *„Paie orz“* 160 000 **220.014** *„Mazăre păstăi“* 720 000 **220.015** *„Tomate“* 1 800 000	8 448 000
	Încasarea facturilor	137	**310** *„Disponibil la bancă“*	**400** *„Clienți“*	8 801 500
65	Livrarea produselor animale	138	**400** *„Clienți“*	**605** *„Venituri din valorificarea producției“*, analitic: **605.02** *„Venituri din valorificarea producției animale“*	4 115 000
	Scăderea din gestiune a produselor	139	**605** *„Venituri din valorificarea producției“*, analitic: **605.02** *„Venituri din valorificarea producției animale“*	**220** *„Produse finite“*, analitice: **220.040** *„Lapte vacă“* 3 413 600 **220.042** *„Lapte oaie“* 250 000 **220.041** *„Lînă oi“* 210 000	3 873 600
	Încasarea facturilor	140	**310** *„Disponibil la bancă“*	**400** *„Clienți“*	4 115 000
	Livrarea animalelor tinere	141	**400** *„Clienți“*	**605** *„Venituri din valorificarea producției“*, analitic: **605.02** *„Venituri din valorificarea producției animale“*	1 738 800
	Scăderea din gestiune a animalelor tinere	142	**605** *„Venituri din valorificarea producției“*, analitic: **605.02** *„Venituri din valorificarea producției animale“*	**211** *„Animale tinere și la îngrășat“*, analitice: **211.010** *„Tineret bovin 0—6 luni“* 1 287 000 **211.011** *„Tineret bovin 6—12 luni“* 329 280 **211.013** *„Miei neînțărcați“* 34 500	1 650 780

Scanned with OKEN Scanner

	Încasarea facturilor	143	**310** *„Disponibil la bancă“*	**400** *„Clienți“*	1 738 800
66	Plata obligațiilor către S.M.A	144		**220** *„Produse finite“*, analitice : **220.012** *„Grîu boabe“* 245 000 **220.016** *„Orz boabe“* 302 000 **220.010** *„Porumb boabe“* 412 800 **310** *„Disponibil la bancă“*	959 800 548 400 1 508 200
			412 *„Decontări pentru prestații agricole“*		
67	Plata datoriilor	145	**430** *„Decontări cu bugetul statului“* **431** *„Decontări privind asigurările sociale“*		250 243 128 832
				310 *„Disponibil la bancă“*	379 075
	Ridicarea numerarului de la bancă	146	**360** *„Casa“*	**310** *„Disponibil la bancă“*	2 450 144
	Plata retribuțiilor	147	**420** *„Decontări cu personalul“* **422** *„Decontări cu membrii cooperatori“*		651 308 1 798 836
				300 *„Casa“*	2 450 144
68	Rambursarea creditelor pe termen scurt	148	**800** *„Credite pe termen scurt“*	**310** *„Disponibil la bancă“*	6 008 000
69	Încasarea veniturilor din servicii prestate	149	**300** *„Casa“*	**601** *„Venituri din prestări de servicii“*	25 000
	Depunerea numerarului în contul de disponibil	150	**310** *„Disponibil la bancă“*	**300** *„Casa“*	73 000

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4	5	6
70	Scoaterea din uz a obiectelor de inventar	151	**500** *„Cheltuielile producției de bază“*, analitic: **500.18** *„Irigații“* **520** *„Cheltuieli comune“*, analitice: **520.01** *„Cheltuieli comune producției vegetale“* 66 800 **520.02** *„Cheltuieli comune producției animale“* 80 000 **521** *„Cheltuieli generale“*	**202** *„Obiecte de inventar în folosință“*	4 000 146 800 8 000 158 800
	Recuperări din reformarea obiectelor de inventar	152	**200** *„Materiale“*, analitic: **200.05** *„Piese de schimb și materiale diverse“*	**520** *„Cheltuieli comune“*, analitice: **520.01** *„Cheltuieli comune producției vegetale“* 800 **520.02** *„Cheltuieli comune producției animale“* 1 000	1 800
	Darea în folosință a obiectelor de inventar	153	**202** *„Obiecte de inventar în folosință“*	**201** *„Obiecte de inventar în depozit“*	40 000
71	Recepționarea lucrărilor	154	**500** *„Cheltuielile producției de bază“*, analitic: **500.18** *„Irigații“* **520** *„Cheltuieli comune“*, analitice: **520.01** *„Cheltuieli comune producției vegetale“* 350 533 **520.02** *„Cheltuieli comune producției animale“* 262 186 **510** *„Cheltuielile activității de prestări de servicii“* **521** *„Cheltuieli generale“*	**410** *„Furnizori“*	6 500 612 719 2 381 220 580 842 180
	Plata obligațiilor față de furnizori	155	**410** *„Furnizori“*	**310** *„Disponibil la bancă“*	842 180

Scanned with OKEN Scanner

72	Repartizarea cheltuielilor de aprovizionare	156	**500** *„Cheltuielile producției de bază“*, analitice : **500.10** *„Grîu anul curent“* 334 **500.11** *„Orz anul curent“* 278 **500.12** *„Porumb boabe“* 29 190 **500.13** *„Mazăre păstăi“* 2 240 **500.15** *„Grîu an viitor“* 5 600 **500.16** *„Orz an viitor“* 6 720 **500.17** *„Ogoare“* 560 **500.18** *„Irigații“* 1 344 **500.20** *„Vaci lapte“* 96 624 **500.21** *„Oi prăsilă“* 4 312 **500.22** *„Tineret bovin 0—6 luni“* 16 492 **500.23** *„Tineret bovin 6—12 luni“* 6 188 **500.23** *„Tineret bovin peste 1 an“* 16 285 **510** *„Cheltuielile activității de prestări de servicii“* **520** *„Cheltuieli comune“*, analitice : **520.01** *„Cheltuieli comune producției vegetale“* 4 749 **520.02** *„Cheltuieli comune producției animale“* 6 720 **521** *„Cheltuieli generale“*		186 167 840 11 469 2 800
				204 *„Cheltuieli de transport-aprovizionare“*	201 276
73	Scăderea din gestiune a bovinelor reformate	157	**700** *„Fondul mijloacelor fixe“*	**100** *„Mijloace fixe“*	40 000
	Livrarea bovinelor I.I.C.	158	**460** *„Clienți“*	**707** *„Fondul de dezvoltare economică“*	38 000
	Încasarea facturii	159	**901** *„Disponibil pentru investiții“*	**460** *„Clienți“*	38 000

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4	5	6
	b. Înregistrări și situații de sinteză la sfîrșitul anului (etapa lucrărilor de bilanț)				
74	Includerea în cheltuieli a amortizării	160	**500** *„Cheltuielile producției de bază“*, analitice : **500.12** *„Porumb boabe“* 98 000 **500.14** *„Tomate“* 32 000 **500.18** *„Irigații“* 8 600 **500.20** *„Vaci lapte“* 40 000 **500.21** *„Oi prăsilă“* 4 000 **500.22** *„Tineret bovin 0—6 luni“* 10 000 **500.22** *„Tineret bovin 6—12 luni“* 5 000 **500.24** *„Tineret bovin peste un an“* 6 000 **520** *„Cheltuieli comune“*, analitice : **520.01** *„Cheltuieli comune producției vegetale“* 120 000 **520.02** *„Cheltuieli comune producției animale“* 200 000 **521** *„Cheltuieli generale“*	**432** *„Decontări privind amortizările“*	203 600 320 000 100 000 623 600
	Uzura mijloacelor fixe	161	**700** *„Fondul mijloacelor fixe“*	**101** *„Uzura mijloacelor fixe“*	623 600
	Includerea amortizării în fondul de dezvoltare	162	**432** *„Decontări privind amortizările“*	**707** *„Fondul de dezvoltare economică“*	623 600
	Virarea mijloacelor bănești pentru fondul de dezvoltare	163	**901** *„Disponibil pentru investiții“*	**310** *„Disponibil la bancă“*	623 600
75	Înregistrarea diferenței între fondul de retribuire total și cel consumat	164	**551** *„Alocări pentru fondul de retribuire, fondul de pensii și asigurări sociale“*	**720** *„Fondul de retribuire a muncii“*	992 776

Scanned with OKEN Scanner

	Diferența de retribuții cuvenită cooperatorilor	165	**720** *„Fondul de retribuire a muncii“*	**422** *„Decontări cu membrii cooperatori“*	718 006
	Diferența de retribuții cuvenită personalului cu contract de muncă	166	**720** *„Fondul de retribuire a muncii“*	**420** *„Decontări cu personalul“*	162 08
	Impozitul pe fondul de retribuire	167	**720** *„Fondul de retribuire a muncii“*	**430** *„Decontări cu bugetul statului“*	83 506
	Contribuția la asigurările sociale de stat	168	**720** *„Fondul de retribuire a muncii“*	**431** *„Decontări privind asigurările sociale“*	28 346
76	Plata obligațiilor anterioare	169	**412** *„Decontări pentru prestații agricole“*, analitice: **412.01** *„Decontări în natură“* 568 200 **412.02** *„Decontări în bani“* 3 600	**220** *„Produse finite“*, analitice: **220.010** *„Porumb boabe“* 199 200 **220.012** *„Grîu “* 203 000 **220.016** *„Orz“* 166 000 **310** *„Disponibil la bancă“*	568 200 3 600 571 800
	Obligația suplimentară față de S.M.A.	170	**500** *„Cheltuielile producției de bază“*, analitic: **500.12** *„Porumb boabe“*	**412** *„Decontări pentru prestații agricole“*, analitic: **412.01** *„Decontări în bani“*	51 600
	Plata obligației	171	**412** *„Decontări pentru prestații agricole“*, analitic: **412.01** *„Decontări în natură“*	**220** *„Produse finite“*, analitic: **220.010** *„Porumb boabe“*	51 600
77	Plusuri de materiale	172	**200** *„Materiale“*, analitic: **200.05** *„Piese de schimb și materiale diverse“*	**521** *„Cheltuieli generale“*	4 000
	Plusuri de produse	173	**220** *„Produse finite“*, analitic: **220.012** *„Grîu“*	**600** *„Venituri din activitatea de bază“*, analitic: **600.01** *„Venituri din producția vegetală“*	14 000

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4	5	6
	Plusuri de animale tinere	174	**211** *„Animale tinere și la îngrășat“*, analitic : **211.010** *„Tineret bovin 0—6 luni“*	**600** *„Venituri din activitatea de bază“*, analitic : **600.02** *„Venituri din producția animală“*	840
	Scăzăminte normale la semințe	175	**521** *„Cheltuieli generale“*	**200** *„Materiale“*, analitic : **200.01** *„Semințe și material de plantat“*	1 000
	Scăzăminte normale la produse finite	176	**521** *„Cheltuieli generale“*	**220** *„Produse finite“*, analitic : **220.010** *„Porumb boabe“*	6 000
	Lipsuri de materiale imputate	177	**498** *„Debitori“*	**605** *„Venituri din valorificarea producției“*, analitic : **605.64** *„Venituri din valorificarea materialelor“*	800
	Scăderea din gestiune a materialelor imputate	178	**605** *„Venituri din valorificarea producției“*, analitic : **605.64** *„Venituri din valorificarea materialelor“*	**200** *„Materiale“*, analitic : **200.03** *„Carburanți și lubrifianți“*	800
	Lipsuri de produse imputate	179	**498** *„Debitori“*	**605** *„Venituri din valorificarea producției“*, analitic : **605.01** *„Venituri din valorificarea producției vegetale“*	3 000
	Scăderea din gestiune a produselor imputate	180	**605** *„Venituri din valorificarea producției“*, analitic : **605.01** *„Venituri din valorificarea producției vegetale“*	**220** *„Produse finite“*, analitic : **220.010** *„Porumb boabe“*	2 400
78	Repartizarea cheltuielilor cu irigațiile	181	**500** *„Cheltuielile producției de bază“*, analitic : **500.18** *„Irigații“* **560** *„Cheltuielile producției de bază“*, analitice : **500.13** *„Mazăre păstăi“* **500.14** *„Tomate“*		40 444 28 311 12 133

Scanned with OKEN Scanner

79	Înregistrarea diferenţelor de preţ la porumb boabe	182	**220** *„Produse finite“*, analitic: **220.010** *„Porumb boabe“*	**600** *„Venituri din activitatea de bază“*, analitic: **600.01** *„Venituri din producţia vegetală“*	196 065
	Repartizarea diferenţelor	183	**605** *„Venituri din valorificarea producţiei“*, analitic: **605.01** *„Venituri din valorificarea producţiei vegetale“* **500** *„Cheltuielile producţiei de bază“*, analitic: **500.12** *„Porumb boabe“* **521** *„Cheltuieli generale“*	**220** *„Produse finite“*, analitic: **220.010** *„Porumb boabe“*	154 100 24 094 218 178 412
	Concomitent se mai înregistrează constituirea fondului	184	**551** *„Alocări pentru fondul de consum“*	**720** *„Fondul de retribuire a muncii“*	7 060
	Drepturile cuvenite cooperatorilor	185	**720** *„Fondul de retribuire a muncii“*	**422** *„Decontări cu membrii cooperatori“* **430** *„Decontări cu bugetul statului“*	6 537 523 7 060
	Înregistrarea diferenţelor de preţ la mazăre păstăi	186	**220** *„Produse finite“*, analitic: **220.014** *„Mazăre păstăi“*	**600** *„Venituri din activitatea de bază“*, analitic: **600.01** *„Venituri din producţia vegetală“*	210 000
	Repartizarea diferenţelor de preţ	187	**605** *„Venituri din valorificarea producţiei“*, analitic: **605.01** *„Venituri din valorificarea producţiei vegetale“*	**220** *„Produse finite“*, analitic: **220.014** *„Mazăre păstăi“*	210 000
	Înregistrarea diferenţelor de preţ la tomate	188	**220** *„Produse finite“*, analitic: **220.015** *„Tomate“*	**600** *„Venituri din activitatea de bază“*, analitic: **600.01** *„Venituri din producţia vegetală“*	10 000

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4	5	6
	Repartizarea diferenţelor de preţ	189	**605** *„Venituri din valorificarea producţiei“*, analitic: **605.01** *„Venituri din valorificarea producţiei vegetale“*	**220** *„Produse finite“*, analitic: **220.015** *„Tomate“*	10 000
	Înregistrarea diferenţei de preţ la produsul lapte de vacă	190	**220** *„Produse finite“*, analitic: **220.040** *„Lapte de vacă“*	**600** *„Venituri din activitatea de bază“*, analitic: **600.02** *„Venituri din valorificarea producţiei animale“*	375 000
	Repartizarea diferenţei de preţ	191	**605** *„Venituri din valorificarea producţiei“*, analitic: **605.02** *„Venituri din valorificarea producţiei animale“*		300 000
			500 *„Cheltuielile producţiei de bază“*, analitic: **500.22** *„Tineret bovin 0—6 luni“*		75 000
				220 *„Produse finite“*, analitic: **220.040** *„Lapte de vacă“*	375 000
80	Diferenţe la produse din anul precedent	192	**220** *„Produse finite“*, analitice: **220.010** *„Porumb boabe“* 16 000 **220.041** *„Lînă oi“* 10 000	**606** *„Venituri din alte surse“*	26 000
	Repartizarea diferenţelor	193	**605** *„Venituri din valorificarea producţiei“*, analitice: **605.01** *„Venituri din valorificarea producţiei vegetale“* 16 000 **605.02** *„Venituri din valorificarea producţiei animale“* 10 000	**220** *„Produse finite“*, analitice: **220.010** *„Porumb boabe“* 16 000 **220.041** *„Lapte de vacă“* 10 000	26 000

Scanned with OKEN Scanner

81	Diferențe la animale tinere	194	**211** *„Animale tinere și la îngrășat“*, analitice: **211.010** *„Tineret bovin 0—6 luni“* 33 000 **211.011** *„Tineret bovin 6—12 luni“* 23 030 **211.013** *„Miei neînțărcați“* 48 300	**660** *„Venituri din activitatea de bază“* analitic: **600.62** *„Venituri din producția animală“*	104 330
	Repartizarea diferențelor	195	**605** *„Venituri din valorificarea producției“*, analitic: **605.02** *„Venituri din valorificarea producției animale“*	**211** *„Animale tinere și la îngrășat“*, analitice: **211.010** *„Tineret bovin 0—6 luni“* 33 000 **211.011** *„Tineret bovin 6—12 luni“* 23 030 **211.013** *„Miei neînțărcați“* 48 300	104 330
82	Obligația față de bugetul de stat pentru impozitul pe terenuri	196	**520** *„Cheltuieli comune“*, analitic: **520.01** *„Cheltuieli comune producției vegetale“*	**430** *„Decontări cu bugetul statului“*	30 000
	Plata impozitului din disponibilul de la bancă	197	**430** *„Decontări cu bugetul statului“*	**310** *„Disponibil la bancă“*	30 000
83	Repartizarea cheltuielilor comune	198	**500** *„Cheltuielile producției de bază“*	**520** *„Cheltuieli comune“*, analitice: **520.01** *„Cheltuieli comune producției vegetale“* 660 949 **520.02** *„Cheltuieli comune producției animale“* 733 722	1 394 671
	Repartizarea cheltuielilor generale	199	**500** *„Cheltuielile producției de bază“* **510** *„Cheltuielile activității de prestări de servicii“*		883 758 1 760
				521 *„Cheltuieli generale“*	885 518

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4	5	6
84	Obligaţia faţă de Casa de pensii şi asigurări sociale	200	**551** *„Alocări pentru fondul de retribuire, fondul de pensii şi asigurări sociale“*	**721** *„Fondul de pensii şi asigurări sociale“*	272 457
	Concomitent se înregistrează	201	**721** *„Fondul de pensii şi asigurări sociale“*	**446** *„Decontări între cooperative şi Casa de pensii şi asigurări sociale“*	272 457
	Plata obligaţiei din disponibilul de la bancă	202	**446** *„Decontări între cooperative şi Casa de pensii şi asigurări sociale“*	**310** *„Disponibil la bancă“*	272 457
85	Scăderea cheltuielilor materiale privind producţia de bază	203	**600** *„Venituri din activitatea de bază“*, analitice : **600.01** *„Venituri din producţia vegetală“* 5 351 239 **600.02** *„Venituri din producţia animală“* 4 906 374	**500** *„Cheltuielile producţiei de bază“*	10 257 613
	Scăderea cheltuielilor materiale privind prestaţiile de servicii	204	**601** *„Venituri din prestări de servicii“*	**510** *„Cheltuielile activităţii de prestări de servicii“*	22 854
86	Scăderea alocărilor pentru fondul de retribuţii şi pentru contribuţiile la Casa de pensii din producţia netă	205	**600** *„Venituri din activitatea de bază“*, analitice : **600.01** *„Venituri din producţia vegetală“* 3 005 533 **600.02** *„Venituri din producţia animală“* 3 690 514 **601** *„Venituri din prestări de servicii“*	**551** *„Alocări pentru fondul de retribuire, fondul de pensii şi asigurări sociale“*	6 696 047 5 970 6 702 017

	Înregistrarea rezultatelor financiare (beneficiul)	206	**600** *„Venituri din activitatea de bază“*, analitice : **600.01** *„Venituri din producția vegetală“* 3 277 293 **600.02** *„Venituri din producția animală“* 894 862 **601** *„Venituri din prestări de servicii“* **606** *„Alte venituri“*	**750** *„Beneficii și pierderi“*	4 172 155 1 076 111 000 4 284 231
87	Constituirea fondului de ajutor în natură din beneficii	207	**750** *„Beneficii și pierderi“*	**422** *„Decontări cu membrii cooperatori“*	18 654
88	Repartizarea beneficiilor	208	**751** *„Repartizarea beneficiilor“*	**707** *„Fondul de dezvoltare economică“* **701** *„Fondul mijloacelor circulante“* **718** *„Fondul de participare la beneficii a cooperatorilor și a celorlalți oameni ai muncii“* **722** *„Fondul social-cultural și sportiv“* **724** *„Fondul de rezervă pentru producție și retribuirea muncii“* **725** *„Fondul intercooperatist de intrajutorare și consolidare“*	2 980 000 400 000 640 000 70 577 90 000 85 000 4 265 577
89	Produse pentru retribuții	209	**220** *„Produse finite“*, analitice : **220.0100** *„Porumb boabe pentru fondul de retribuții“* 186 537 **220.0120** *„Grîu boabe pentru fondul de retribuții“* 28 000	**220** *„Produse finite“* analitice : **220.010** *„Porumb boabe“* 186 537 **220.012** *„Grîu boabe“* 28 000	214 537
	Produse pentru fondul de ajutor în natură	210	**220** *„Produse finite“*, analitic : **220.0101** *„Porumb boabe pentru fondul de ajutor“*	**220** *„Produse finite“*, analitic : **220.010** *„Porumb boabe“*	18 654

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4	5	6
	Produse trecute la materiale	211	**200** *„Materiale“*	**220** *„Produse finite“*, analitice : **220.010** *„Porumb boabe“* 298 457 **220.012** *„Grîu boabe“* 56 000 **220.016** *„Orz boabe“* 42 000 **220.011** *„Coceni“* 180 000 **220.043** *„Gunoi grajd“* 20 000	596 457
90	Sume depuse la fondul de dezvoltare	212	**300** *„Casa“*	**707** *„Fondul de dezvoltare economică“*	150 000
	Depunerea sumelor în contul de disponibil pentru investiţii	213	**901** *„Disponibil la bancă pentru investiţii“*	**300** *„Casa“*	150 000
91	Diminuarea fondului de dezvoltare economică pentru investiţiile terminate	214	**707** *„Fondul de dezvoltare economică“*	**905** *„Investiţii“*	1 667 000

Scanned with OKEN Scanner

BALANȚA DE VERIFICARE ÎNCHEIATĂ LA SFÎRȘITUL ANULUI
(Balanța a II-a)

Simbol cont	Denumirea contului	Total sume balanța precedentă		Rulaje curente		Total sume		Solduri	
		Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
100	„Mijloace fixe“	26 561 200		1 667 000	40 000	28 228 200	40 000	28 188 200	—
101	„Uzura mijloacelor fixe“	—	6 000 000	—	623 600	—	6 623 600	—	6 623 600
	Total clasa I	26 561 200	6 040 000	1 667 000	663 600	28 228 200	6 663 600	28 188 200	6 623 600
200	„Materiale“	2 204 900	1 083 900	4 513 757	3 744 600	6 718 657	4 828 500	1 890 157	—
201	„Obiecte de inventar în depozit“	80 000	35 000	—	40 000	80 000	75 000	5 000	—
202	„Obiecte de inventar în folosință“	335 000	86 800	40 000	158 800	375 000	245 600	129 400	—
204	„Cheltuieli de transport-aprovizionare“	145 500	68 731	220 000	201 276	365 500	270 007	95 493	—
211	„Animale tinere și la îngrășat“	1 539 418	145 718	4 395 232	4 613 960	5 934 650	4 759 678	1 174 972	—
220	„Produse finite“	1 863 150	1 863 000	16 395 256	16 162 060	18 258 406	18 025 060	233 346	—
	Total clasa a II-a	6 167 968	3 283 149	25 564 245	24 920 696	31 732 213	28 203 845	3 528 368	—
300	„Casa“	1 139 952	1 089 140	3 011 438	3 059 438	4 151 390	4 148 578	2 812	—
310	„Disponibil la bancă“	1 940 300	1 467 682	14 728 300	10 966 058	16 668 600	12 433 740	4 234 860	—
	Total clasa a III-a	3 080 252	2 556 822	17 739 738	14 025 496	20 819 990	16 582 318	4 237 672	—

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
400	„Clienți“	1 881 000	1 449 000	14 693 300	14 693 300	16 574 300	16 142 300	432 000	—
410	„Furnizori“	1 178 700	1 178 700	4 861 680	4 861 680	6 040 380	6 040 380	—	—
412	„Decontări pentru prestații agricole“	—	332 000	2 131 600	2 239 600	2 131 600	2 571 600	—	440 000
420	„Decontări cu personalul“	175 000	213 000	702 600	827 508	877 600	1 040 508	—	162 908
422	„Decontări cu membrii cooperatori“	875 700	1 223 994	2 147 130	2 542 033	3 022 830	3 766 027	—	743 197
430	„Decontări cu bugetul statului“	85 920	123 099	317 391	364 272	403 311	487 371	—	84 060
431	„Decontări privind asigurările sociale“	21 922	29 682	136 592	157 278	158 514	186 960	—	28 446
432	„Decontări privind amortizările“	—	—	623 600	623 600	623 600	623 600	—	—
446	„Decontări între cooperative și Casa de pensii“	120 000	120 000	1 572 457	1 572 457	1 692 457	1 692 457	—	—
498	„Debitori“	7 950	7 000	3 800	—	11 750	7 000	4 750	—
499	„Creditori“	13 000	14 000	182 000	181 000	195 000	195 000	—	—
	Total clasa a IV-a	4 359 192	4 690 475	27 372 150	27 762 728	31 731 342	32 453 203	436 750	1 458 611
500	„Cheltuielile producției de bază“	2 432 533	—	9 044 590	10 257 613	11 477 123	10 257 613	1 219 510	—
510	„Cheltuielile prestărilor de servicii“	2 873	—	19 981	22 854	22 854	22 854	—	—
520	„Cheltuieli comune“	145 483	—	1 250 988	1 396 471	1 396 471	1 396 471	—	—
521	„Cheltuieli generale“	87 920	—	801 598	889 518	889 518	889 518	—	—
530	„Cheltuieli anticipate“	53 800	9 000	30 000	—	83 800	9 000	74 800	—

Scanned with OKEN Scanner

551	„Alocări fond retribuire și fond pensii și asigurări sociale“	1 300 415	—	5 401 602	6 702 017	6 702 017	6 702 017	—	—
	Total clasa a V-a	4 023 024	9 000	16 548 759	19 268 473	20 571 783	19 277 473	1 294 310	—
600	„Venituri din activitatea de bază“	—	1 786 368	21 125 815	19 339 447	21 125 815	21 125 815	—	—
601	„Venituri din prestări de servicii“	—	4 900	29 900	25 000	29 900	29 900	—	—
605	„Venituri din valorificarea producției“	1 785 090	1 936 000	14 810 010	14 659 100	16 595 100	16 595 100	—	—
606	„Venituri din alte surse“	—	85 000	111 000	26 000	111 000	111 000	—	—
	Total clasa a VI-a	1 785 090	3 812 268	36 076 725	34 049 547	37 861 815	37 861 815	—	—
700	„Fondul mijloacelor fixe“	—	19 581 200	663 600	1 667 000	663 600	21 248 200	—	20 584 600
701	„Fondul mijloacelor circulante“	—	3 284 000	—	400 000	—	3 684 000	—	3 684 000
707	„Fondul de dezvoltare economică“	—	180 000	1 667 000	3 791 600	1 667 000	3 971 600	—	2 304 600
718	„Fondul de participare la beneficii“	—	—	—	640 000	—	640 000	—	640 000
720	„Fondul de retribuire a muncii“	1 180 415	1 180 415	3 829 145	3 829 145	5 009 560	5 009 560	—	—
721	„Fondul de pensii și asigurări sociale“	—	—	1 572 457	1 572 457	1 572 457	1 572 457	—	—
722	„Fondul social-cultural și sportiv“	—	10 000	—	70 577	—	80 577	—	80 577

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
724	*„Fondul de rezervă producție și retribuire“*	—	20 000	—	90 000	—	110 000	—	110 000
725	*„Fondul intercooperatist de întrajutorare“*	—	60 000	—	85 000	—	145 000	—	145 000
750	*„Beneficii și pierderi“*	100 000	102 312	18 654	4 284 231	118 654	4 386 543	—	4 267 889
751	*„Repartizarea beneficiilor“*	100 000	100 000	4 265 577	—	4 365 577	100 000	4 265 577	—
	Total clasa a VII-a	1 380 415	24 517 927	11 016 433	16 429 410	12 396 848	16 429 410	4 265 577	31 816 666
800	*„Credite pe termen scurt“*	—	1 667 500	6 008 000	5 760 500	6 008 000	7 428 000	—	1 420 000
801	*„Credite pe termen lung“*	—	980 000	—	—	—	980 000	—	980 000
	Total clasa a VIII-a	—	2 647 500	6 008 000	5 760 500	6 008 000	8 408 000	—	2 400 000
901	*„Disponibil pentru investiții“*	160 000	—	188 000	—	348 000	—	348 000	—
902	*„Utilaje și materiale pentru investiții“*	20 000	—	—	—	20 000	—	20 000	—
905	*„Investiții“*	480 000	480 000	1 667 000	1 667 000	2 147 000	2 147 000	—	—
912	*„Furnizori și antreprenori pentru investiții“*	480 000	500 000	—	—	480 000	500 000	—	20 000
	Total clasa a IX-a	1 140 000	980 000	—	1 667 000	2 995 000	2 647 000	368 000	20 000
	TOTAL GENERAL	48 497 141	48 497 141	—	—	—	—	42 318 877	42 318 877

Scanned with OKEN Scanner

BILANȚ

încheiat la *31 decembrie*

ACTIV — mii lei — PASIV

Nr. rînd	Simbol cont	Mijloacele economice după componență și modul de întrebuințare	Sume	Nr. rînd	Simbol cont	Mijloacele economice după sursele de formare și după destinație	Sume
A	B	C	01	A	B	C	01
001	—	A. MIJLOACE FIXE (rd. 002—003)	*21 565*	001		A. SURSE PROPRII, ÎMPRUMUTATE ȘI ALTE PASIVE PRIVIND MIJLOACELE FIXE	*21 565*
002	**100**	Valoarea de inventar a mijloacelor fixe	*28 188*	002	**700**	Fondul mijloacelor fixe	*20 585*
003	**101**	Uzura mijloacelor fixe	*6 623*	003	**700**	din care : părți sociale ale cooperatorilor	—
004	—	B. MIJLOACE CIRCULANTE	*13 764*	004	**801**	Credite pe termen lung	*980*
005	**200, 201, 202, 206**	Materiale și obiecte de inventar	*2 025*	005	**801.13**	Credite pe termen mijlociu pentru investiții pe bază de H.C.M.	—
006	**204**	Cheltuieli de transport-aprovizionare	*95*	006	**809**	Împrumuturi restante pentru investiții	—
007	**250, 251**	Ambalaje, bonificații la ambalaje		007	**912**	Furnizori și antreprenori pentru investiții	—
008	**220, 224**	Produse finite, produse aflate la terți	*233*	008		B. SURSE PROPRII, ÎMPRUMUTATE ȘI ALTE PASIVE PRIVIND MIJLOACELE CIRCULANTE	*11 807*
009	**211**	Animale tinere și la îngrășat	*1 175*	009	**701**	Fondul mijloacelor circulante	*3 684*

Scanned with OKEN Scanner

A	B	C	01
010	300, 310, 339, 390, 391, 399	Mijloace bănești — total	4 238
011		— în casă pentru producție	3
012	310, 339	— disponibil la bancă	2 278
013		— în cont curent pentru investiții și reparații capitale	1 957
014	300, 390, 391, 399	— alte mijloace bănești	—
015	400	Clienți	432
016	422	Decontări cu cooperatorii	
017	440	Decontări între unitate și organul ierarhic superior	
018	445	Decontări între cooperative și asociații intercooperatiste	
019	446	Decontări între cooperative și fondul de pensii și asigurări sociale	
020	495	Decontări din operațiuni în curs de lămurire	
021	498	Debitori	5

A	B	C		01
010	800	Credite pe termen scurt		1 420
011	800.01	din care:	— pentru producție	—
012	800.02		— pentru plata venitului garantat	—
013	800.03		— pentru plata contribuției la contul de pensii și asigurări sociale	—
014	800.10	Credite pe termen mijlociu pentru producție		—
015	800.12	Credite pe termen mijlociu pe bază de H.C.M.		—
016	809	Credite restante		—
017	410	Furnizori		—
018	412	Decontări pentru prestații agricole		440
019	420, 421	Alte obligații		163
020	430, 431, 432	Decontări cu bugetul statului, asigurări sociale și amortizările		113
021	422	Decontări cu cooperatorii		743
022	422	din care: în natură		—
023	446	Decontări între cooperative și fondul de pensii și asigurări sociale		—
024	494	Decontări din reevaluarea stocurilor		—
025	499	Creditori		—
026	610, 611	Venituri anticipate și de realizat		—

Scanned with OKEN Scanner

022	**500**	Cheltuieli pentru producția de bază neterminată	*1 220*	027	**722**	Fondul social-cultural și sportiv	*81*
				028	**718**	Fondul de participare la beneficii	*640*
023	**510**	Cheltuielile activității de prestări de servicii	—	029	**724**	Fondul de rezervă pentru producție și retribuirea muncii	*110*
				030	**725**	Fondul intercooperatist de întrajutorare și consolidare	*145*
024	**514**	Cheltuielile activităților industriale și de prelucrare a produselor		031	**750**	Beneficii	*4 268*
				032		C. SURSE PENTRU INVESTIȚII ȘI ALTE PASIVE	*2 325*
025	**530**	Cheltuieli anticipate	*75*	033	**707**	Fondul de dezvoltare economică	*2 393*
026	**751, 532**	Repartizarea beneficiilor Cheltuieli neacoperite din venituri	*4 266*	034	**801**	Împrumuturi pe termen lung	—
				035	**801.12**	Împrumuturi pe termen mijlociu pentru mica mecanizare	—
027	**211, 300, 310, 339, 220, 901, 902, 445, 903, 905, 910**	C. MIJLOACE ȘI CHELTUIELI PENTRU INVESTIȚII*	*368*	036	**801.13**	Împrumuturi pe termen mijlociu pentru investiții pe bază de H.C.M.	—
				037	**809**	Împrumuturi restante pentru investiții	—
028		din care utilaje și materiale pentru investiții		038	**911**	Decontări cu personalul încadrat cu contract pentru investiții	—
				039	**912**	Furnizori și antreprenori pentru investiții	*20*
029	—	TOTAL ACTIV (rd. 001+004+027)	*35 697*	040	**913**	Creditori pentru investiții	—
				041	—	TOTAL PASIV (rînd. 001+008+032)	*35 697*

* Inegalitatea grupelor *C* (activ-pasiv) se explică prin faptul că disponibilul aferent fondului de dezvoltare economică nu a fost virat în contul **901.** Suma corespunzătoare — 1 334 se reflectă în contul **310** din grupa *B* activ.

Scanned with OKEN Scanner

EXECUȚIA BUGETULUI ANUAL DE VENITURI ȘI CHELTUIELI

— mii lei —

Nr. crt.	VENITURI	Total anual		Nr. crt.	CHELTUIELI	Total anual	
		Plan	Realizat			Plan	Realizat
	Cap. I. Veniturile, cheltuielile și rezultatele din activitatea de producție						
1	*Venituri* din care :			1	Cheltuieli materiale pentru obținerea produselor agricole — total	11 000	10 015
2	— producția vegetală	11 000	11 634		din care :		
3	— producția animală	9 000	9 942	2	— pentru producția vegetală	6 000	5 192
4	— producția activităților industriale și de prelucrare a produselor agricole	—	—	3	— pentru producția animală	5 000	4 823
5	— executări de lucrări și prestări de servicii la terți	30	30	4	Cheltuieli materiale pentru activități industriale și de prelucrare a produselor agricole	—	—
6	— alte surse de venituri	100	110	5	Cheltuieli materiale pentru executări de lucrări și prestări de servicii pentru terți	20	23
				6	Total cheltuieli materiale (rd. 1 + rd. 4 + + rd. 5)	11 020	10 038
				7	Retribuirea netă a muncii — total	4 200	5 516
					din care :		
				8	— pentru producția vegetală	1 700	1 856
				9	— pentru producția animală	2 500	2 660
				10	— pentru activități industriale și de prelucrare a produselor agricole	—	—
				11	Impozit pe fondul de retribuire	400	467
				12	Contribuția la fondul de pensii și asigurări sociale	1 369	1 737

Scanned with OKEN Scanner

Nr. crt.	VENITURI	Total anual		Nr. crt.	CHELTUIELI	Total anual	
		Plan	Realizat			Plan	Realizat
				13	Impozit pe terenuri*	*50*	*30*
				14	Impozit pe venituri din activităţi industriale	—	—
				15	Prime de asigurare*	*193*	*193*
				16	Cheltuieli care se suportă direct din rezultatele financiare	*20*	*19*
				17	Beneficiu (rd. 7 venituri — rd. 6, 7 cheltuieli, rd. 11 la 16 cheltuieli) care se repartizează pentru :	*2 858*	*4 266*
				18	— fondul de dezvoltare economică	*2 000*	*2 980*
				19	— fondul mijloacelor circulante	*280*	*400*
				20	— fondul social-cultural şi sportiv	*50*	*71*
				21	— fondul de rezervă pentru producţie şi retribuirea muncii	*60*	*90*
				22	— fondul intercooperatist de întrajutorare şi consolidare	*55*	*85*
				23	— fondul de participare la beneficii a membrilor cooperatori şi a celorlalţi oameni ai muncii	*413*	*640*
				24	— fondul de participare la beneficii pentru partea socială constituită din depunerile în bani ale membrilor cooperatori, mecanizatorilor şi specialiştilor agricoli	—	—
7	TOTAL VENITURI (rd. 2+rd. 3 + rd. 4 + rd. 5 + rd. 6)	*20 110*	*21 266*	25	TOTAL CHELTUIELI (rd. 6 + rd. 7 + + rd. 11 la 17)	*20 110*	*21 266*

* Impozitul pe terenuri şi primele de asigurare ADAS au fost depuse din cheltuielile materiale unde au fost înregistrate contabil, potrivit instrucţiunilor de aplicare a planului de conturi.

Scanned with OKEN Scanner

Cap. II. FONDURILE PROPRII, CREDITELE ŞI DESTINAŢIA LOR

Nr. crt.	VENITURI	Plan	Realizat	Nr. crt.	CHELTUIELI	Plan	Realizat
	A. FONDUL DE DEZVOLTARE ECONOMICĂ						
1	Disponibil la fondul de dezvoltare economică la începutul perioadei	*160*	*160*	1	Cheltuieli pentru investiţii — total	*2 000*	*2 228*
2	Amortizarea fondurilor fixe	*600*	*624*	2	Contribuţii la fondul social al asociaţiilor economice intercooperatiste şi al asocierii CAP cu unităţi de stat	—	—
3	Beneficii repartizate pentru fondul de dezvoltare economică	*2 000*	*2 980*	3	Rambursarea ratelor scadente din creditele pentru investiţii	—	—
4	Depunerile în bani ale cooperatorilor, mecanizatorilor şi specialiştilor agricoli la partea socială	*100*	*50*	4	Rambursarea ratelor scadente din creditele pentru consolidare	—	—
5	Alte resurse pentru investiţii	*40*	*58*	5	Dobînzi aferente creditelor pentru investiţii şi consolidare	—	—
6	Repartizări pentru fondul de participare la beneficii pentru partea socială constituită din depunerile în bani ale cooperatorilor, mecanizatorilor şi specialiştilor agricoli	—	—	6	Plăţi din fondul pentru participare la beneficii pentru partea socială constituită din depunerile în bani ale cooperatorilor, mecanizatorilor şi specialiştilor agricoli	—	—
7	Fondul de dezvoltare economică — total	*2 900*	*3 872*	7	Restituirea părţilor sociale provenite din depunerile în bani ale cooperatorilor, mecanizatorilor şi specialiştilor agricoli	—	—
8	Credite pe termen lung pentru investiţii — total	*400*	*480*	8	Total cheltuieli pentru investiţii şi rambursări de credite (rd. 1 la 7)	*2 000*	*2 228*
	din care, pentru participarea la constituirea sau dezvoltarea :						
9	— asociaţiilor economice intercooperatiste	—	—	9	Disponibil la fondul de dezvoltare economică la sfîrşitul perioadei	*1 300*	*2 124*
10	— asocierile C.A.P. cu unităţi de stat	—	—				
11	Credite pentru consolidare	—	—				
12	TOTAL II (rd. 7 + + rd. 8 + rd. 11)	*3 300*	*4 352*	10	TOTAL II (rd. 8+9)	*3 300*	*4 352*

Scanned with OKEN Scanner

Nr. crt.	VENITURI	Plan	Realizat	Nr. crt.	CHELTUIELI	Plan	Realizat
	B. FONDUL MIJLOACELOR CIRCULANTE						
1	Fondul mijloacelor circulante la începutul perioadei	*3 284*	*3 284*	1	Mijloace circulante totale la sfîrșitul perioadei (2 + 8), din care:	*4 284*	*5 203*
2	Beneficii repartizate pentru fondul mijloacelor circulante	*280*	*400*	2	a) Stocuri materiale și cheltuieli de natura mijloacelor circulante, din care:	*3 000*	*3 494*
3	Resurse asimilate fondului propriu pentru mijloace circulante	*1 200*	*1 458*	3	— semințe și material de plantat		
4	Credite pentru mijloace circulante la sfîrșitul perioadei	*1 320*	*1 420*	4	— îngrășăminte chimice		
				5	— furaje și așternut		
				6	— animale tinere și la îngrășat		
				7	— cheltuieli cu producția vegetală neterminată		
				8	b) Alte elemente de natura mijloacelor circulante	*1 284*	*1 709*
				9	Disponibil în cont pentru mijloace circulante la sfîrșitul perioadei	*1 800*	*1 359*
5	TOTAL II B (rd. 1 la 4)	*6 084*	*6 562*	10	TOTAL II B (rd. 1 + 9)	*6 084*	*6 562*
	C. FONDUL SOCIAL-CULTURAL ȘI SPORTIV						
1	Disponibil la fondul social-cultural și sportiv la începutul perioadei	*20*	*20*	1	Cheltuieli din fondul social-cultural și sportiv	—	—
2	Beneficii repartizate pentru fondul social-cultural și sportiv	*50*	*71*	2	Disponibil la fondul social-cultural și sportiv la sfîrșitul anului	*60*	*81*
3	Alte venituri pentru fondul social-cultural și sportiv	—	—				
4	TOTAL II C (rd. 1 + rd. 2 + rd. 3)	*60*	*81*	3	TOTAL II C (rd. 1 + rd. 2)	*60*	*81*

Scanned with OKEN Scanner

Nr. crt.	VENITURI	Plan	Realizat	Nr. crt.	CHELTUIELI	Plan	Realizat
	D. FONDUL DE REZERVĂ PENTRU PRODUCȚIE ȘI RETRIBUIREA MUNCII						
1	Fondul de rezervă la începutul perioadei	*20*	*20*	1	Cheltuieli pentru producție și retribuire	—	—
2	Beneficii repartizate	*60*	*90*	2	Disponibil la fondul de rezervă	*80*	*110*
3	TOTAL II D (rd. 1 + rd. 2)	*80*	*110*	3	TOTAL II D (rd. 1 + rd. 2)	*80*	*110*
	E. FONDUL DE PARTICIPARE LA BENEFICII A MEMBRILOR COOPERATORI ȘI A CELORLALȚI OAMENI AI MUNCII						
1	Disponibil la fondul de participare la beneficii la începutul perioadei			1	Plăți din fondul de participare la beneficii a membrilor cooperatori și a celorlalți oameni ai muncii	—	—
2	Repartizări pentru fondul de participare la beneficii a membrilor cooperatori și a celorlalți oameni ai muncii	*413*	*640*	2	Disponibil la fondul de participare la beneficii a membrilor cooperatori și a celorlalți oameni ai muncii	*413*	*640*
3	TOTAL II E (rd. 1 + rd. 2)	*413*	*640*	3	TOTAL II E (rd. 1 + rd. 2)	*413*	*640*

Scanned with OKEN Scanner

5. DOCUMENTE ŞI REGISTRE DE EVIDENŢĂ OPERATIVĂ ŞI CONTABILĂ ÎN CARE SE REFLECTĂ OPERAŢIILE ECONOMICO-FINANCIARE

ANEXA 1

Unitatea *C.A.P. Otopeni*
Ferma (brigada) *Nr. 1*

JURNALUL RECOLTATULUI

Nr. 14

Localitatea *Otopeni* din . . . . . 198...

Nr. crt.	Felul produsului	Calitatea	Suprafaţa recoltată Ha (număr animale)	Cantitatea obţinută	Valoarea
1	*Grîu*	*I*	*100*	*21 000*	*29 400*

Şef fermă, Cîntăritor,
Şef brigadă,

ANEXA 2

Unitatea *Otopeni — Ferma nr. 2* *Ferma nr. 2*
Localitatea *Otopeni* *Brigada*

JURNAL DE MULSORI Nr. 131

pe luna *februarie* *198...*

Îngrijitor Vasilescu Eftimie

Capete vaci / oi *repartizate pentru îngrijire 120*

Zilele lunii	Nr. vaci (oi) mulse	CANTITATEA OBŢINUTĂ				Viţei (miei) obţinuţi
		Mulsoarea I	Mulsoarea II	Mulsoarea III	Total lapte muls	
1	2	3	4	5	6	7
1	*105*	*315*	*216*	*344*	*875*	
2	*etc.*					
etc.						
30						
31						
Total	×	*10 000*	*6 000*	*8 800*	*24 800*	*20*
Retribuţie cuvenită pentru lapte şi viţei						*11 850*

Şef fermă (şef brigadă),

Scanned with OKEN Scanner

Unitatea *CAP Otopeni*
Ferma *nr. 2*

ANEXA 3

ACT DE FĂTARE
Nr. 134

din *15 martie 198...*
Specia *Bovine*

Nr. matricol al mamei	NĂSCUȚI VII				Morți-cap	Nr. matricol al produșilor vii	Preț unitar — lei —	Valoarea produșilor vii obținuți — lei —	Îngrijitorul	
	TOTAL		din care:						Nr. echipei	Numele și prenumele
	cap	kg	femele cap	masculi cap						
1 312	*1*	*27*	*1*	—	—	*1312/1*		*277*	*1*	*Mircea Ion*
1 211	*1*	*25*	—	*1*	—	*1211/1*		*256*	*2*	*Voicu Vasile*

Șef fermă (brigadă),

Unitatea *C.A.P. Otopeni*
Ferma *Bovine Nr. 2*
Brigada

ANEXA 4

ACT DE CÎNTĂRIREA ANIMALELOR Nr. 3
din 11 martie 198.....
Categoria Tineret bovin 0–6 luni

Nr. crt.	Îngrijitorul		Cîntărirea precedentă		Intrări		Ieșiri		Cîntărirea actuală		Spor (8 + 10) — (4 + 6)	Retribuția cuvenită
	Nr. echipei	Numele și prenumele	cap.	kg	cap.	kg	cap.	kg.	cap.	kg		
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	1	*Ionescu Alexandru*	*30*	*3 000*	—	—	—	—	*30*	*5 000*	*2 000*	*230*
2	3	*Stănescu Ion*	*20*	*2 100*	*15*	*450*	*5*	*500*	*30*	*4 150*	*2 100*	*250*

Șef fermă (brigadă),

Prețul pe kg spor *12 lei*
Valoarea sporului *49 200 lei*

Scanned with OKEN Scanner

ANEXA 5

Unitatea *C.A.P. OTOPENI*
Ferma *Zootehnică Nr. 2*
Brigada

ACT DE MUTAȚIE A ANIMALELOR
Nr. 24 din 11 martie 198..... Specia bovine

Nr. rînd	Nr. matricei sau categoria din care iese	Categoria în care intră	Nr. de capete	Greutatea totală	Preț unitar lei	Valoarea totală lei	Îngrijitorul care predă		Îngrijitorul care preia	
							Nr. echipei	Numele și prenumele	Nr. echipei	Numele și prenumele
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	*Tineret bovin 0—6 luni*	*Tineret bovin 6—12 luni*	*30*	*5 000*	*12*	*60 000*	*1*	*Ionescu Alexandru*	3	*Ioniță Ana*

Șef fermă (brigadă)

ANEXA 6,

Unitatea *C.A.P. Otopeni*
Ferma *Zootehnică Nr. 2*

ACT DE MOARTE–DISPARIȚIE–TĂIERE A ANIMALELOR Nr. 18
din 19 martie 198.....

Se aprobă,
Președinte

Nr. crt.	Specia, categoria	Nr. matricol	Sex	Nr. capete	Greutatea totală (kg)	Preț unitar (lei)	Valoarea animalelor	Recuperări			Îngrijitorul		Cauzele morții, dispariției sau tăierii (se vor separa prin prelungirea liniei)
								UM	UM	UM	Nr. echipei	Numele și prenumele	
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	*bovine 0—6 luni*		*F*	*3*	*96*	—	*1 038*	—	—	—	*1*	*Ionescu Al.*	*boală*
2	*ovine miei*	—	*M*	*10*		—	*500*	—	—	—	—	*Dan Vasile*	—
						Preț unitar		—	—	—			
						Valoarea recuperărilor							

Șef fermă

Pentru recuperări s-a emis bonul de intrare nr. .....

Scanned with OKEN Scanner

Unitatea *C.A.P. Olopeni*
Localitatea *Olopeni*
Formaţia de lucru
Ferma I

FOAIE DE PONTAJ

Data *1—30 iunie 198...*

Numele şi prenumele	Nr. ord. din fişa de retrib.	Cultura şi felul lucrării executate	Volumul lucrării executate	Semnătura celui care a efectuat lucrarea
Pavel M. Tudor	*27*	*porumb preparat soluţie*	*3 000*	
Pavel M. Tudor	*27*	*porumb alimentat MSPP*	*3 000*	
Pavel M. Tudor	*27*	*irigat prin aspersiune*	5,60	
Pavel M. Tudor	*27*	*porumb mărunţit îngrăşământ chimic*	*1 500*	
Pavel M. Tudor	*27*	*porumb serv. cultivat îngr.*	*20*	
Pavel M. Tudor	*27*	*porumb preparat soluţie*	*12 000*	
Pavel M. Tudor	*27*	*porumb servit MSPP*		
		erbicidat	*12 000*	

Întocmit,

Verificat,

Scanned with OKEN Scanner

ANEXA 8

UNITATEA
C.A.P. OTOPENI
COM. OTOPENI

Numele şi prenumele: *Pavel M. Tudor*
Nr. ordine: *27*
Formaţia de lucru: *Ferma 1*

FIŞA INDIVIDUALĂ DE EVIDENŢA MUNCII

Luna . . . . . anul . . . . .

Cultura	Porumb	Porumb	Porumb	Porumb	Porumb	Porumb	Porumb	Porumb
Lucrarea	preparat soluţie	alimentat MSPP	irigat prin aspersiune	mărunţit îngrăş. chimice	serv. cultiv. îngrăşăminte	preparat soluţie erbicide	servit MSPP erbicidat	
Zilele lunii	VOLUMUL LUCRĂRILOR EXECUTATE							
1								
2								
3								
4						*12 000*		
5							*12 000*	
6								
7								
8								
9								
10								
11								
12								
13			*5,60*					
14								
15								
16								
17								
18								

Scanned with OKEN Scanner

ANEXA 8 (continuare)

Cultura	Porumb	Porumb	Porumb	Porumb	Porumb	Porumb	Porumb	Porumb
Lucrarea	preparat soluție	alimentat MSPP	irigat prin aspersiune	mărunțit îngrăș. chimice	serv. cultiv. îngrășă-minte	preparat soluție erbicide	servit MSPP erbicidat	
Zilele lunii	VOLUMUL LUCRĂRILOR EXECUTATE							
19								
20				1 500				
21								
22					20			
23								
24								
25								
26								
27	3 000	3 000						
28								
29								
30								
31								
TOTAL	3 000	3 000	5,60	1 500	20	12 000	12 000	
Nr. norme fizice	0,60	0,60	7,56	1,00	2,00	2,40	2,76	
Nr. norme categoria I	0,96	0,96	14,59	1,10	2,50	3,84	3,86	

Întocmit,

Total norme fizice 17,01

Total norme categoria I 27,81

Scanned with OKEN Scanner

ANEXA 9 (față)

S.M.A. *OTOPENI* | Secția de mecanizare *Nr. 1*

PROCES-VERBAL DE RECEPȚIE ȘI CONT DE LUCRĂRI

nr. *38* din *8 aprilie* 198...

Plata în natură

Cooperativa agricolă de producție *OTOPENI*

din comuna _____ satul _____ județul _____

prin președinte *Cazacu Eugen* inginer șef *Patrulea Ioan*

și contabil șef *Popa Victor* a recepționat, iar Stațiunea pentru mecanizarea agriculturii _____

prin director *Cobuz Petru* și șef de secție mecanizare *Panait Vasile*

a predat lucrările executate, specificate în prezentul proces-verbal, care s-au executat la timp și de bună calitate, pentru care cooperativa agricolă de producție acceptă efectuarea plății în natură din producția anului *1980* astfel:

(de pe verso)

Din partea C.A.P.	Din partea S.M.A.
Președinte _____	*Director* _____
Ing. șef _____	*Contabil șef* _____
Contabil șef _____	*Șef secție* _____

ANEXA 9 (verso)

A. Recepția lucrărilor executate — **B. Cont de lucrări**

Nr. crt.	DENUMIREA LUCRĂRII ȘI CARACTERISTICILE EI	Cultura pentru care s-a executat lucrarea	— Brigada — Ferma — Formația de lucru — Sola	U/M	Volumul lucrărilor executate	Zona de apl. a tarifelor	Tarif de plată kg	Cantitate -de produse -de plată -kg.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	*Arat*	*porumb*	*ferma*	*ha*	*250*	*III*	*90*	*22 500*
2	*Grăpat*	*porumb*	*veget.*	*ha*	*650*	*III*	*4,35*	*2 825*
3	*Discuit*	*porumb*	*ferma*	*ha*	*650*	*III*	*18*	*11 700*
4	*Semănat*	*porumb*	*veget.*	*ha*	*650*	*III*	*32*	*20 800*
								57 825

C. Recapitulație: cuprinzînd cantități totale pe feluri de produse

DENUMIREA PRODUSELOR	Cantitate	Preț unitar	Valoare —lei—	DENUMIREA PRODUSELOR	Cantitate	Preț unitar	Valoare —lei—
porumb	*57 825*	*1,20*	*69 390*				

Scanned with OKEN Scanner

ANEXA 10

C.A.P. *OTOPENI*
JUDEȚUL.....

CERTIFICAT DE ASIGURARE

privind asigurarea prin efectul legii a bunurilor aparținînd unităților agricole cooperatiste pe anul 1980

	Primă de asigurare
CLĂDIRI ȘI ALTE CONSTRUCȚII	*35 000*
CULTURI AGRICOLE ȘI RODUL VIILOR	*110 000*
ANIMALE	*36 000*

Total prime de asigurare

20% pînă la 15 iunie	*36 200*
40% pînă la 31 august	*72 400*
40% pînă la 1 noiembrie	*72 400*

PREȘEDINTE,

CONTABIL ȘEF,

ANEXA 11

UNITATEA C.A.P. *OTOPENI*
COMUNA.....
JUDEŢUL.....

Avans pe normă de categoria I
lei_____
kg_____

BORDEROU

de eliberare a avansurilor în $\frac{\text{natură}}{\text{bani}}$ cuvenite cooperatorilor la data de *30 iunie*_____
198____ Produsul *bani*

Nr. crt.	Numele şi prenumele	Nr. norme categ. I	Retribuţie cuvenită	Reţineri				De primit	Semnătura de primire
							Total reţineri		
0	A	2	1	3	4	5	6	7	8
1	*Stănică Ion*		*405*	*26*	*10*		*36*	*369*	
2	*Bărbieru Adela*		*675*	*44*	*10*		*54*	*621*	
3	*Arsenie Angela*		*585*	*38*	*10*		*48*	*537*	
4	*Cucu T. Maria*		*870*	*57*	*10*		*67*	*803*	
5	*Grăjdeanu Const.*		*1 440*	*94*	*10*		*104*	*1 336*	
6	*Ghimici Const.*		*1 575*	*103*	*10*		*113*	*1 462*	
7	*Giscă Chiriac*		*1 620*	*106*	*10*		*116*	*1 504*	
8	*Zamfiroiu Gh.*		*2 050*	*136*	*10*		*146*	*1 904*	
9	*Ghimici Maria*		*975*	*63*	*10*		*73*	*902*	
10	*Amăriuţei Anica*		*945*	*61*	*10*		*71*	*874*	
11	*Constantin Elena*		*855*	*56*	*10*		*66*	*789*	
	Alţi membri coop.		*418 515*	*94 908*	*15 760*		*110 588*	*307 927*	
	TOTAL		*431 560*	*95 760*	*15 880*		*111 560*	*320 000*	

Preşedinte,
Director,

Întocmit,

Contabil şef,

Scanned with OKEN Scanner

ANEXA 12

UNITATEA C.A.P. *OTOPENI*
JUDEȚUL.....

Avans pe normă de categoria I
lei_____
kg_____

BORDEROU

de eliberare a avansului în $\frac{\text{natură}}{\text{bani}}$ cuvenit membrilor cooperatori la data de *1—30 noiembrie 198...* Produsul *porumb*

Nr. crt.	Numele și prenumele	Nr. normei categ. I	Drepturi cuvenite	Reținere			Total reținere	De primit	Semnătura de primire
0	A	1	2	3	4	5	6	7	8
1	*Stănică Ion*		*270*					*270*	
2	*Bărbieru Adela*		*90*					*90*	
3	*Arsenia Angela*		*78*					*78*	
4	*Cucu T. Maria*		*116*					*116*	
5	*Grăjdeanu Constantin*		*192*					*192*	
6	*Ghimici Const.*		*210*					*210*	
7	*Giscă Chiriac*		*216*					*216*	
8	*Zamfiroiu Gh.*		*220*					*220*	
9	*Ghimici Maria*		*130*					*130*	
10	*Levărdă Elena*		*140*					*140*	
11	*Amăriuței Anica*		*126*					*126*	
12	*Constantin Elena*		*114*					*114*	
13	*Alți membri coop.*		*146 898*					*146 898*	
	Total kg		*148 800*					*148 800*	
	Preț unitar		*1,2*					*1,2*	
	Total valoare		*178 560*					*178 560*	

Președinte,
Director,

Întocmit,

Contabil șef,

Scanned with OKEN Scanner

ANEXA 13

UNITATEA C.A.P. *OTOPENI*
LOCALITATEA.....

Ferma *Nr. 2*
Brigada _____

FIŞA CONSUMULUI DE FURAJE

Luna *februarie* 198...

Specia şi categoria de animale *vaci pentru lapte*

Ziua	Nr. capete furajate	Felul şi cantitatea furajelor					
		Porumb siloz	Lucernă fin	Combi-nate	Tărîţe grîu	etc.	
0	1	2	3	4	5	6	
1	*400*	*3 000*	*2 200*	*1 200*	*250*	*etc.*	
2	*400*	*2 800*	*2 000*	*1 400*	*150*	*etc.*	
3	*etc.*	*etc.*	*etc.*	*etc.*	*etc.*	*etc.*	
4							
.							
.							
31							
Total	—	*80 000*	*150 000*	*30 000*	*10 000*	*etc.*	
Preţ unitar		*0,14*	*0,40*	*2*	*0,50*	*etc.*	
Valoare		*11 200*	*60 000*	*60 000*	*5 000*	*etc.*	
Coeficient transf. în U.N.							
U.N.							

TOTAL U.N. [ ] Producţia realizată [ ] Consum specific [ ]

Întocmit,

ANEXA 14

COOPERATIVA AGRICOLĂ DE PRODUCȚIE

ASOCIAȚIA INTERCOOPERATISTĂ *OTOPENI*

Comuna (satul) *OTOPENI*

Județul _____

Verificat,

FIȘA DE ACTIVITATE A AUTOVEHICULULUI

De la *1 martie 198...* până la *31 martie 198...*

marca *Carpați* nr. circulație *328—4 321* șofer *Ciupilu Cornel*

Ziua	DATE DIN FOAIA DE PARCURS			Km EFECTIV PARCURȘI							PRESTĂRI				CONSUMURI EFECTIVE												RAMURILE PENTRU CARE S-A EFECTUAT TRANSPORTUL						
	Nr. foii de parcurs	Nr. kilometri		Total	din care pe categorii de drumuri						Km plin	Km gol	Tone transportate	Total km	Benzină		Ulei		Valvolină		Vaselină		Petrol									
		La plecare	La sosire		E	M	L	H	K	T					După normă	Efectiv	După normă	Efectiv	După normă	Efectiv	După normă	Efectiv	După normă	Efectiv	Producția vegetală	Producția animală	Activități industriale	Alte activități	Investiții	
1	*930318*		*8*	*160*	*20*	*100*	*40*				*80*	*80*	*5*	*400*																
2	*930318*		*12*	*140*		*80*	*40*			*20*	*70*	*70*	*4*	*280*		*50*														
3	*930318*		*7*	*24*	*12*			*12*			*12*	*12*	*5*	*60*																
4	*930318*		*7*	*24*	*12*			*12*			*12*	*12*	*5*	*60*		*100*														
5	*930324*		*11*	*170*		*100*	*50*			*20*	*85*	*85*	*5*	*425*																
6	*930330*		*8*	*48*	*24*		*24*				*24*	*24*	*2*	*48*																
7	*930330*		*12*	*250*	*25*	*120*	*60*	*25*		*20*	*125*	*125*	*5*	*625*		*100*		*1*												
8																														
9	*930330*		*10*	*60*	*30*		*30*				*30*	*30*	*5*	*150*		*60*														
10	*930337*		*10*	*140*		*80*	*60*				*70*	*70*	*2*	*140*																

Scanned with OKEN Scanner

11	930337		7	42	21		21				21	21	5	105																
12	930337		10	56	28		28				28	28	5	140		100		1												
13	930334		10	56	28		28				28	28	5	140																
14	930344		12	108	14		80	14			54	54	5	270		60		2												
15	930351		7	80		20	40			20	40	40	5	200																
16	930351		10	56	28		28				28	28	5	140		60														
17	930357		12	161	21	80		21		39	21	21	5	105																
18	930357		12	140		80	40			20	70	70	4	280		80		1												
19	930362		11	84	42			42			42	42	5	210																
20	930362		17	254	42	100	50	42		20	127	127	5	635		60						2								
21	930363		12	60	30			30			30	30	5	150																
22	930365		10	48	24			24			24	24	5	120		30														
23																														
24	930365		10	48	24			24			24	24	5	120		100														
25	930376		12	122	10	20	60		10	22	61	61	5	305				8												
26																														
27	930379		10	56			36			20	28	28	4	112		100														
28	930379		10	48	24			24			24	24	5	120																
29																														
30																														
31																														
	TOTAL			2 435	459	780	715	270	10	201	1158	1277	116	5330		900		13				2								
	Km echivalenți			2 866	643	702	858	432	10	221	×	×	×	×		×														

Consum efectiv benzină 900

Diferență ______ ±

Întocmit,

Consum ulei 13

Diferență ______ ±

ANEXA 15

REGIM SPECIAL

COOPERATIVA AGRICOLĂ DE PRODUCȚIE *OTOPENI*
COMUNA (SATUL) *OTOPENI*
JUDEȚUL_____
NUMELE ȘI PRENUMELE VÎNZĂTORULUI :
MANOLIU IOAN

RAPORT DE GESTIUNE

privind valorificarea produselor nr._____

de la *9.III.198...* pînă la *10.III.198...*

Nr. crt.	Denumirea produselor	Stoc	Primit			Vîndut			Cantitatea rămasă nevîndută
			cantitate l	preț unitar	valoare înregistrată	cantitate	preț unitar	suma încasată	
1	*Lapte vacă*	—	*300*	*2,5*	*750*	*300*	*2,5*	*750*	—

Se aprobă,

Vînzător,

ANEXA 16

JUDEȚUL_____
C.A.P. *OTOPENI*

CENTRALIZATOR

Nr. crt.	Numele și prenumele șoferului	km tone echivalenți efectuați	Denumirea carburanților								Total valoare
			Motorină		Benzină		Ulei		Vaselină		
			cant.	val.	cant.	val.	cant.	val.	cant.	val.	
1	*Costin Toader*	*2 866*	*900*	*1 350*	—	—	*13*	*65*	*2*	*8*	*1 603*
2	*Gheorghiu C-tin*	*3 254*	*1 072*	*1 822*	—	—	*9*	*45*	*2*	*8*	*1 875*
3	*Stan Gheorghe*	*3 780*	*1 210*	*2 057*	—	—	*15*	*75*	*4*	*16*	*2 148*
4	*Axente Ion*	*3 820*	*1 222*	*2 077*	—	—	*8*	*40*	*3*	*12*	*2 129*
5	*Cioară Gh.*	*3 454*	*1 174*	*1 996*	—	—	*12*	*60*	*1*	*4*	*2 060*
6	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
7	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
X	TOTAL	*17 174*	*5 578*	*9 482*	X	X	*57*	*285*	*12*	*48*	*9 815*

Întocmit,

Scanned with OKEN Scanner

ANEXA 17 (față)

Magazie	Furnizor
	C.A.P. Otopeni

DISPOZIȚIE DE LIVRARE _____
AVIZ DE EXPEDIERE NR. _____

Veți elibera produsele de mai jos către, *I.C.I.L. – București* din *30.01.198...*

Factura *Nr. 49*

Comandă sau contract _____

auto nr. *32 –B –4532* Scris de trăsură _____ gara de destinație adresa _____

_____ prin delegatul IVAN I. _____ cu delegația _____ Buletin identit.

seria _____ nr. _____ emis de _____ plata de cont nr. _____

Banca plătitorului *BAIA –Sect. 1*

Specificație (produse, ambalaje)	Cod	UM	Cantitate	Preț unitar	Valoare
Lapte de vacă	—	*1*	*10 000*	*1,80*	*18 000*

Semnătura	Dispus livrarea	Gestionar	Primitor,	Data livrării

ANEXA 17 (verso)

RECEPȚIA nr. . . . . din . . . . . .

Cantitativă . . . . . .

Calitativă . . . . . .

Semnătura membrilor comisiei de recepție	Semnătura de primire în gestiune
	Data . . . . .

Scanned with OKEN Scanner

ANEXA 18

UNITATEA C.A.P. *OTOPENI*
LOCALITATEA *OTOPENI*

PROCES-VERBAL DE RECEPȚIE Nr. 17

al mijloacelor fixe, lucrărilor de investiții, reparații etc.

1. Comisia de recepție, constituită conform aprobării nr. *18* din *18 ianuarie 198...*
din următorii tovarăși: *Popa Neculai — președinte și: Necula Vasile, Asan Ion, Vlad Gheorghe și Guță Dumitru, membri*

2. Furnizorul sau cel care predă: *Întreprinderea de Tractoare — Brașov*

3. Actul nr. — din —

4. Caracteristici tehnice: *U 650 — 60 H.P.*
Accesorii: *Trusă — scule*

5. Concluziile comisiei: *Tractorul este în stare de funcționare*

6. Valoarea cu care se va înregistra în inventar *81 200* data înregistrării: *8.I.198...*
Nr. inventar ce se atribuie: *121* Cod de clasificare: ——— Durata normală *10 ani*

7. Alte date:

Prezentul proces-verbal s-a încheiat în două exemplare, din care unul la predător și unul la primitor.

Comisia de recepție

Predător,

Primitor,

Scanned with OKEN Scanner

Cod. oper.	Unitatea
.	C.A.P. *OTOPENI*

BON de predare / transfer nr. *1* / restituire

Mag. secţie predăt.	Mag., secţie primit.	Nr. comenzii	Contul debitor	Contul creditor
Ferma *bovine*	*Magazia 1*		200	211

Denumirea valorilor materiale, inclusiv sort, marcă, profil, dimens.	COD	U/M	Cantitate efectivă	Preţ unitar	Valoare Lei	Valoare B
— *Piele viţel mort*		*buc.*	*1*	*50*	*50*	

Data	Propus mişcarea (viza CTC)	Predător	Primitor
		Nemţeanu Ion	*Stănescu Gh.*
Semnătura			

FIŞA MIJLOCULUI FIX

Fişa nr. _____

Categoria _____

Denumirea *Grajd de vaci*

Număr de inventar *1014*

Codul de clasificare *006*

Proveniență *Investiții*

OPERAŢIUNI PRIVIND VALOAREA MIJLOCULUI FIX

Documentul: Data	Documentul: Felul şi nr.	Denumirea operaţiilor privind valoarea mijlocului fix	Nr. buc.	Debit	Credit	Sold	Date privind calculul amortizării: Nr. rd. din fişa 2–42	Norma de amortizare	Durata normată de serv.	Data amortizării complete: Anul	Data amortizării complete: Luna	Amortizarea calculată pînă la data ieşirii
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
15.I.78	*PVR*	*Intrare*	*1*	*126 000*				*2*	*50*	*2028*	*Ianuarie*	*125 000*

Scanned with OKEN Scanner

ANEXA 21

Numele și prenumele *Stănică Ion*

Nr. ordine *42*

FIȘA ANUALĂ
PENTRU EVIDENȚA MUNCII ȘI A DECONTĂRILOR CU COOPERATORII

Luna	Documentul și numărul	Nr. norme de categoria		I Decontări în bani		II Decontări în natură											
						porumb		grîu		etc.		etc.		etc.		etc.	
		Total	din care în acord direct	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit
	Sold 1 ianuarie	—	—	—	—	—	—	—	—								
ian.	*Borderou plată nr. 2*	*20*	*15*	*800*	—												
feb.	*Bord. plată nr. 6*	*22*	*20*	*880*	—												
etc.	*etc.*	*etc.*	*etc.*	*etc.*	—												
1	*Total*	*314*	*175*	*10 200*	—	—	*470*	—	*300*								
2	Cuvenit pentru acord global	în bani		×	*6 550*												
		în natură		×	×												
3	Cuvenit pentru acord direct	în bani		×	*7 000*												
		în natură		×	×												
4	Total retribuție cuvenită			×	*12 550*												
5	Sold 31 decembrie			—	*2 350*												

6	Total retribuție în bani cuvenită	*11 547* lei
7	Total retribuție în natură cuvenită	*1 003* lei
8	Total retribuție (6+7)	*12 550* lei

Scanned with OKEN Scanner

ANEXA 22

Parafa : | Pagina nr.

CONT : SIMBOL **220.012** DENUMIRE *„PRODUSE FINITE DIN PRODUCȚIE VEGETALĂ"* ANALITIC : DENUMIRE *„GRÎU BOABE"*

Data	Nr. de înregistrare	EXPLICAȚII	Preț unitar	DEBIT		CREDIT		Destinația produsului						SOLD	
				cantitate (t)	valoare	cantitate	valoare	Lucrări S.M.A.		Retribuție		Valorificări		cantitate	valoare
								C	V	C	V	C	V		
An	*72*	*Centralizator recoltări*	*1 400*	*9 1 0*	*12 740 000*							*100*		*9 1 0*	*12 740 000*
„	*74*	*Dispoziție livrare*	*1 400*	*—*	*—*	*1 0 0*	*14 000 00*	*—*	*—*	*—*	*—*	*440*	*140 000*	*8 1 0*	*11 340 000*
„	*67*	*Dispoziție livrare (centralizator)*	*1 400*	*—*	*—*	*4 4 0*	*61 600 00*	*—*	*—*	*—*	*—*	*—*	*616 000*	*3 7 0*	*6 1 8 0 0 0*
„	*78*	*Borderou cont lucr.*	*1 400*	*—*	*—*	*1 7 5*	*24 500 00*	*175*	*245 000*	*145*	*203 000*	*—*	*—*	*1 9 5*	*27 300 00*
„	*88*	*Borderou plata nat.*	*1 400*	*—*	*—*	*1 4 5*	*20 300 00*	*—*	*—*	*—*	*—*	*—*	*—*	*5 0*	*7 000 00*
31.XII	*89*	*Plus inventar*	*1 400*	*1 0*	*14 000 00*	*—*	*—*							*6 0*	*8 400 00*
		Rulaj anual	*×*	*9 2 0*	*128 800 00*	*8 6 0*	*120 400 00*							*6 0*	*8 400 00*
		DE REPORTAT :													

Scanned with OKEN Scanner

CONT : SIMBOL 220.040 DENUMIRE „PRODUSE FINITE"

Data	Nr. de înregistrare	EXPLICAȚII	Preț unitar	Debit												Cre					
				cantitate (*hl*)						valoare						cantitate (*hl*)					
12.I	9	Centraliz. jurnal muls.	170			1	6	0	0	2	7	2	0	0	0						
12.I	9	Disp. de livrare	170				—					—						1	5	0	0
30.I	22	Centr. jurnal. muls.	170			1	8	0	0	3	0	6	0	0	0				—		
30.I	22	Disp. de livrare	170				—					—						1	6	0	0
31.I	23	Sit. cons. furaje	170				—					—							2	0	0
31.I	23	Raport de gestiune	170				—					—							1	0	0
28.II	37	Centr. jurnale muls.	170			2	5	0	0	4	2	5	0	0	0				—		
28.II	37	Disp. de livrare	170				—					—						2	0	0	0
28.II	38	Sit. cons. furaje	170				—					—							3	8	0
28.II	38	Raport de gestiune	170				—					—							1	2	0
30.III	57	Centr. jurnal muls.	170			3	0	0	0	5	1	0	0	0	0				—		
30.III	57	Disp. livrare	170				—					—						2	4	0	0
30.III	57	Raport gestiune	170				—					—							2	0	0
30.III	57	Sit. cons. de furaje	170				—					—							4	0	0
		Rulaj trim. I	—			8	9	0	0	15	1	3	0	0	0			8	9	0	0
1.IV—31.XII	72	Centr. jurnal muls.	170		2	1	1	0	0	35	8	7	0	0	0				—		
„ „	75	Centr. cons. furaje	170				—					—						1	0	2	0
„ „	76	Centr. vînzări	170				—					—					2	0	0	8	0
31.XII	91	Dif. preț (sit. calc.)	—				—			3	7	5	0	0	0				—		
„ „	91	Dif. preț	—				—					—							—		
		Rulaj anual	—		3	0	0	0	0	54	7	5	0	0	0		3	0	0	0	0

Scanned with OKEN Scanner

Parafa ; | Pagina nr.

ANALITIC : DENUMIRE *„LAPTE DE VACĂ"*

dit						Destinația produsului								Sold											
valoare						Consum		Valori						cantitate				valoare							
						C		V		C		V													
																1	6	0	0	2	7	2	0	0	0
2	5	5	0	0	0	—		—		1 500		255 000				1	0	0		1	7	0	0	0	
		—				—		—		—		—				1	9	0	0	3	2	3	0	0	0
2	7	2	0	0	0	—		—		1 600		272 000				3	0	0		5	1	0	0	0	
	3	4	0	0	0	200		34 000		—		—				1	0	0		1	7	0	0	0	
	1	7	0	0	0	—		—		100		17 000				—					—				
		—														2	5	0	0		2	5	0	0	0
3	4	0	0	0	0	—		—		2 000		340 000				5	0	0		4	8	5	0	0	0
	6	4	6	0	0	380		64 600		—		—				1	2	0		2	0	4	0	0	
	2	0	4	0	0	—		—		120		20 400				—					—				
		—														3	0	0	0		1	0	0	0	0
4	0	8	0	0	0	—		—		2 400		408 000				6	0	0		5	0	2	0	0	0
	3	4	0	0	0	—		—		200		34 000				4	0	0		1	6	8	0	0	0
	6	8	0	0	0	400		68 000		—		—				—					—				
15	1	3	0	0	0	980		166 000		7 920		1 346 400				—					—				
		—				—		—		—		—				2	1	1	0	0	35	8	7	6	0	0
1	7	3	4	0	0	1 020		173 400		—		—				2	0	0	8	0	34	5	3	0	0	0
34	1	3	6	0	0	—		—		20 080		3 413 600				—					—				
		—				—		—		—		—				—				3	7	5	0	0	0
3	7	5	0	0	0	—		—		—		—				—					—				
54	7	5	0	0	0	—		—		—		—									—				

Scanned with OKEN Scanner

CONT SINTETIC : SIMBOL **211** DENUMIRE *„ANIMALE TINERE ŞI ANIMALE LA ÎNGRĂŞAT"*

Jurnal înregistrare		EXPLICAŢII	Simbol ct. corespond.	Valoarea		Sold lei	D	Mişcarea			
								Intrări		Ieşiri	
Nr.	Data			Debit	Credit		C	Cap.	Kg.	Cap.	Kg.
—	—	*Sold 1.I*	—	—	—	*36 000*	*D*	—	—	—	—
10	*15.I*	*Doc. cumul. act. de fătare*	**600.02**	*22 572*	—	*58 572*	*D*	*86*	*2 200*	—	—
16	*20.I*	*Act de moarte, tăiere, dispariţie*	**220 498 500**		*1 440*	*57 132*	*D*	—	—	*3*	*120*
31	*7.II*	*Doc. cumul. act de fătare*	**600.02**	*86 184*	—	*143 316*	*D*	*500*	*8 400*	—	—
50	*11. III*	*Act de cintărire*	**600.02**	*24 000*	—	*167 316*	*D*	—	*2 000*	—	—
50	*11. III*	*Act de mutaţie*	**211**	—	*54 050*	*113 266*	*D*	—	—	*30*	*5 000*
51	*15. III*	*Doc. cumul. act de fătare*	**600.02**	*63 612*	—	*176 878*	*D*	*250*	*6 200*	—	—
54	*19. III*	*Act de moarte, tăiere etc.*	**500**	—	*1 038*	*175 840*	*D*	—	—	*3*	*96*
		Total trim. I	—	*196368*	*56 528*	*175 840*		*836*	*18 800*	*36*	*5 216*
		TOTAL									

Scanned with OKEN Scanner

CONT ANALITIC : SIMBOL 211.010 DENUMIRE *„TINERET BOVIN 0–6 LUNI"*

efectivului		Intrări						Ieşiri								Valorificări			
Sold		Din alte cat.		Din cump.		Spor în greut.		În alte cat.		Vînzări		Sacrific.		Mortalit.		Total		Contract	
Cap.	Kg	Cap.	Kg	Cap.	Kg	Cap.	Kg	Cap.	Kg	Cap.	Kg	Cap.	Kg	Cap.	Kg	Kg	Lei	Kg	Lei
30	3 000																		
116	5 200	—	—	86	2 200														
113	5 080	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	3	120	50	700	--	—
613	13 480	—	—	500	8 400														
613	15 480	—	—	—	—	—	2 000												
583	10 480	—	—	—	—	—	—	30	5 000	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
833	16 680	—	—	258	6 200	—	—	—	—	—	—	—	—		—	—	—	—	—
830	16 584	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	3	96	—	—	—	—
830	16 584	—	—	836	16 800	—	2 000	30	5 000	—	—	—	—	6	216	50	700	—	—

Scanned with OKEN Scanner

CONT : SIMBOL **500.10** DENUMIRE : *„CHELTUIELILE PRODUCȚIEI*

Data	Nr. de înregistrare	EXPLICAȚII	Preț unitar	Debit									
				cantitate	valoare	Semințe	Îngrășăminte	Lucrări S.M.A.	Insecto-fungicide	Alte cheltuieli	Cheltuieli comune	Cheltuieli generale	Retribuții
		Sold la 1.I											
22.III	*55*	*Bonuri de consum*			*30000*		*30000*						
22.III	*55*	*Procese verbale de recepție*			*2400*			*2400*		*1920*			
31.III	*61*	*Situații de repartizare*			*1920*					*1920*			
		Total trimestrul I			*34320*		*30000*	*2400*					
	65	*Bonuri de consum*			*6000*		*6000*			*10000*			
	66	*Act de asigurare*			*10000*								
	69	*Procese verbale de recepție*			*291600*			*291600*					
	84	*Situație de repartizare*			*334*					*334*			
		Total anual cheltuieli directe			*342254*		*36000*	*294000*		*12254*			
	95	*Situație de repartizare (chelt. comune)*			*92873*		—	—		—			
	95	*Cheltuieli generale*			*71260*						*92873*		
		Total anual cheltuieli materiale			*506387*							*71260*	
		DE REPORTAT :											

DE BAZĂ" ANALITIC : DENUMIRE *„GRIU, ANUL CURENT"*

Parafa	Pagina nr.

Credit			Sold	
cantitate	valoare		cantitate	valoare
				4 1 9 0 0 0
				4 4 9 0 0 0
				4 5 1 4 0 0
				4 5 3 3 2 0
				4 5 3 3 2 0
				4 5 9 3 2 0
				4 6 9 3 2 0
				7 6 0 9 2 0
				7 6 1 2 5 4
				7 6 1 2 5 4
				8 5 4 1 2 7
				9 2 5 3 8 7

Scanned with OKEN Scanner

CONT : SIMBOL **500.20** DENUMIRE *„CHELTUIELILE PRODUCȚIEI DE BAZĂ"*

Data	Nr. de înregistrare	EXPLICAȚII	Preț unitar	Debit cantitate	Debit valoare	Furaje și așternut	Amortizare	Alte cheltuieli directe	Cheltuieli indirecte
5.I	*3*	*Declarații asigurare*			*7000*			*7000*	
20.I	*16*	*Act de moarte, dispariție etc.*			*740*			*740*	
30.I	*21*	*Situație consum furaje*			*200000*	*200000*			
28.II	*36*	*Situație consum furaje*			*182000*	*182000*			
28.II	*39*	*Bonuri consum*			*20000*			*20000*	
19.III	*54*	*Act de moarte, dispariție*			*1038*			*1038*	
28.III	*57*	*Proces-verbal pentru sectoare*			*6800*			*6800*	
31.III	*61*	*Situație de repartizare cheltuieli aprovizionare*			*26048*			*26048*	
		Total, trimestrul I			*443626*	*382000*	—	*61626*	
1.IV—31.XII	*65*	*Consum materiale*			*1719000*	*1719000*	—	—	
	66	*Act de asigurare*			*21000*	—	—	*21000*	
„	*75*	*Centr. cons. furaje*			*120000*	*120000*	—	—	
	84	*Situația repartizării cheltuieli aprovizionare*			*96624*			*96624*	
	86	*Situație repartizare amortizare*			*40000*		*40000*		
	95	*Cheltuieli comune*			*471096*				*471496*
	95	*Cheltuieli generale*			*243097*				*243097*
		Total anual			*3154843*	*2221000*	*40000*	*240876*	*74593*
		DE REPORTAT :							

Scanned with OKEN Scanner

Parafa

Pagina nr.

ANALITIC : DENUMIRE *„VACI PENTRU LAPTE"*

Credit								Sold	
cantitate	valoare							cantitate	valoare
									7 0 0 0

Scanned with OKEN Scanner

CONT : SIMBOL 220 DENUMIRE „PRODUSE FINITE"

Data	Nr. de înregistrare	EXPLICAȚII	Preț unitar	Debit		GESTIUNEA	
				Cantitate	Valoare	Ferma nr. 1	
						D	C
20.VI	1 027	Jurnalul recoltatului nr. 11		1400	140000	140000	
21.VI	1 031	Jurnalul recoltatului nr. 12		1700	170000	170000	
22.VI	1 040	Jurnalul recoltatului nr. 13		2400	240000	240000	
22.VI	1 041	Aviz de expediere nr. 698				—	150000
23.VI	1 042	Jurnalul recoltatului nr. 14		2600	260000	260000	
23.VI	1 043	Aviz de expediere nr. 704				—	128000
24.VI	1 044	Jurnalul recoltatului nr. 15		2800	280000	280000	
24.VI	1 045	Aviz de expediere nr. 722				—	100000
25.VI	1 046	Jurnalul recoltatului nr. 16		2510	251000	251000	
26.VI	1 047	Aviz de expediere nr. 752				—	100000
26.VI	1 048	Aviz de expediere nr. 752				—	63000
		Rulaj iunie		13411	13410	1341000	541000
31.XII	1 725	N. C. Diferență preț			5364 00		
31.XII	1 752	N.C. Diferență preț					
		De reportat :					

Scanned with OKEN Scanner

ANALITIC : DENUMIRE „ORZ"

Parafa	Pagina nr.

Credit		DESTINAȚIA					Sold	
		SMA		CONTRACT				
Cantitate	Valoare	Kg	Val	Kg	Val		cantitate	valoare
		—	—	—	—		140000	140000
		—	—	—	—		310000	310000
		—	—	—	—		550000	550000
150000	150000	150000	150000	—	—		400000	400000
		—	—	—	—		660000	660000
128000	128000	128000	128000	—	—		532000	532000
		—	—	—	—		812000	812000
100000	100000	—	—	100000	100000		712000	712000
		—	—	—	—		963000	963000
100000	100000	—	—	100000	100000		863000	863000
63000	63000	—	—	63000	63000		800000	800000
541000	541000	278000	278000	263000	263000		800000	800000
							800000	800000
10520	10520				10520		800000	800000

Scanned with OKEN Scanner

CONT : SIMBOL **600** DENUMIRE *„VENITURI DIN ACTIVITATEA DE BAZĂ"*

Data	Nr. de înregistrare	EXPLICAȚII	Preț unitar	Debit	
				cantitate	valoare
20.VI	*1 027*	*Jurnal recoltat nr. 11*			
21.VI	*1 031*	*Jurnal recoltat nr. 12*			
22.VI	*1 040*	*Jurnal recoltat nr. 13*			
23.VI	*1 042*	*Jurnal recoltat nr. 14*			
24.VI	*1 044*	*Jurnal recoltat nr. 15*			
25.VI	*1 046*	*Jurnal recoltat nr. 16*			
		Rulaj iunie			
31.XII	*1 725*	*N.C. Diferență preț*			
		Rulaj decembrie			
		De reportat :			

Scanned with OKEN Scanner

ANALITIC : DENUMIRE „ORZ"

Parafa	Pagina nr.

Credit		Ferma – Sectorul							Sold	
		F.C. Mare								
cantitate	valoare	kg	Val						cantitate	valoare
14000	14000								14000	14000
17000	17000								31000	31000
24000	24000								55000	55000
26000	26000								81000	81000
28000	28000								109000	109000
25100	25100								134100	134100
134100	134100								134100	134164
	53640								134100	139464
	53640								134100	139464

Scanned with OKEN Scanner

CONT : SIMBOL **605** DENUMIRE *„VENITURI DIN VALORIFICAREA PRODUCȚIEI"*

Data	Nr. de înregistrare	EXPLICAȚII	Preț unitar	Debit			Ferma — Sectorul	
				cantitate	valoare		F.C. Mare	
							Kg	Val.
24.VI	1 045	Aviz de expediere nr. 722		—	—		—	—
24.VI	1 045	Aviz de expediere nr. 722		100000	100000		100000	100000
26.VI	1 047	Aviz de expediere nr. 726		—	—		—	—
26.VI	1 047	Aviz de expediere nr 726		100000	100000		100000	100000
27.VI	1 048	Aviz de expediere nr. 752		—	—		—	—
27.VI	1 048	Aviz de expediere nr. 752		63000	63000		6300	6300
31.XII	1 752	N.C. Diferență preț		—	10520		—	—
		De reportat :						

Scanned with OKEN Scanner

ANEXA 29

Parafa	Pagina nr.

ANALITIC : DENUMIRE „ORZ"

Credit		Destinația						Sold	
		Contract							
cantitate	valoare	kg	Val.					cantitate	valoare
100000	800000	100000	80000					100000	80000
		–	–						20000
100000	125000	100000	125000					100000	105000
		–	–						5000
63000	68520	63000	68520					63000	73520
		–	–						10520
		–	–						

CUPRINS

Indicații generale privind monografiile contabile 3

A. **Monografia contabilă a unei întreprinderi industriale** 5
1. Indicații generale privind organizarea și desfășurarea monografiei 5
2. Situația patrimoniului întreprinderii industriale la 30 noiembrie 13
3. Enunțarea operațiilor economice 20
4. Înregistrarea contabilă a operațiilor economice 45
5. Situații de sinteză contabilă întocmite la sfîrșitul anului 70
6. Registrele și documentele în care se reflectă operațiile economico-financiare . . 82

B. **Monografia contabilă a unei întreprinderi comerciale cu amănuntul** 131
1. Indicații generale privind organizarea și desfășurarea monografiei 131
2. Situația patrimoniului I.C.S. „Mărfuri industriale" Arad la 30 noiembrie . . . 135
3. Enunțarea operațiilor economice din luna decembrie 139
4. Înregistrarea contabilă a operațiilor economice 168
5. Lucrări de sinteză contabilă întocmite la sfîrșitul anului 185
6. Documente și registre de evidență operativă și contabilă în care se reflectă operațiile economico-financiare 192

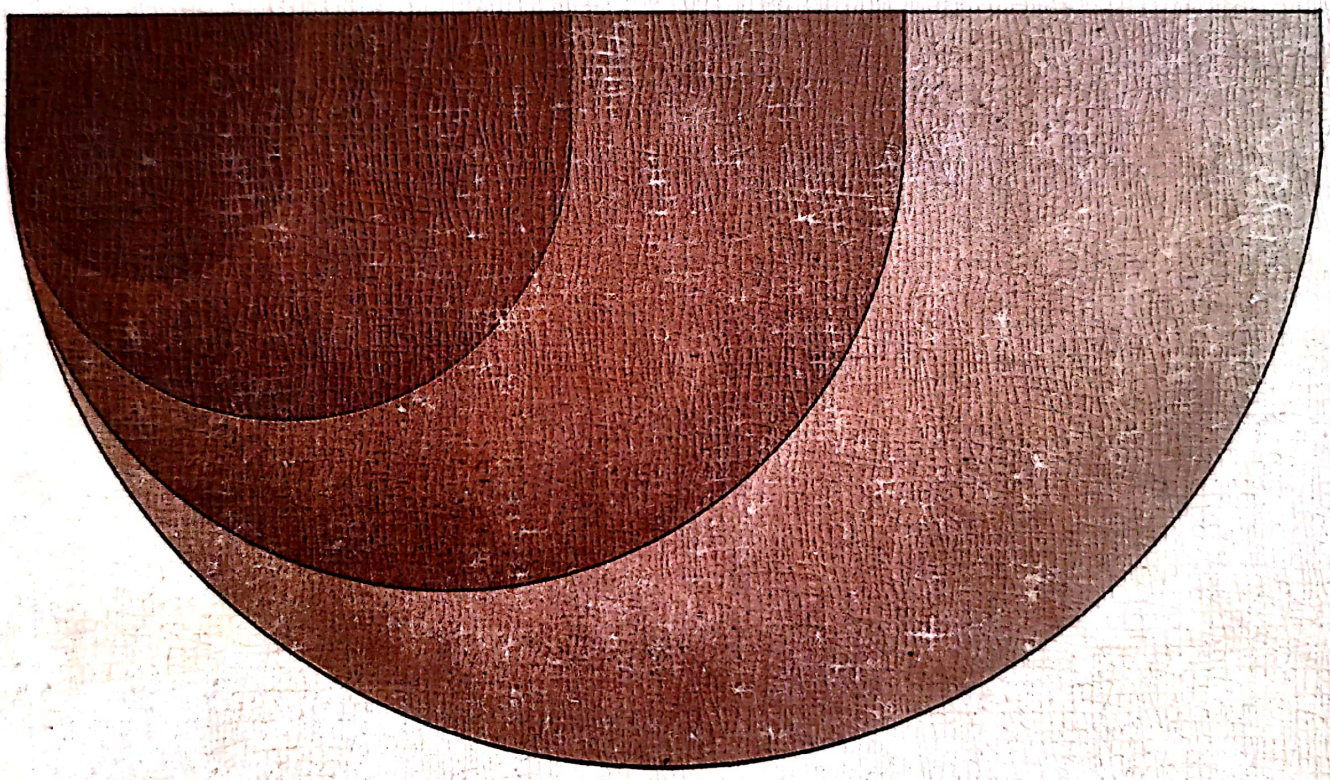
C. **Monografia contabilă a unei cooperative agricole de producție** 220
1. Indicații generale privind organizarea și desfășurarea monografiei 220
2. Enunțarea operațiilor economice 224
3. Înregistrarea în conturi a operațiilor din trimestrul I și lucrări de sinteză la sfîrșitul trimestrului I 249
4. Înregistrarea în conturi a operațiilor economice din perioada 1 aprilie — 31 decembrie și lucrări de sinteză la sfîrșitul anului 269
5. Documente și registre de evidență operativă și contabilă în care se reflectă operațiile economico-financiare 299

Coli de tipar 20,750. Planșe 13.
B.T. 23.04.1982 Format 16/70×100
Apărut 1982

I. P. „Oltenia" Craiova
Str. Mihai Viteazul, nr. 4
Republica Socialistă România
Plan 7110/234/1981

Scanned with OKEN Scanner

EDITURA DIDACTICĂ ȘI PEDAGOGICĂ, BUCUREȘTI – 1982



Lei 19,50

100026013007802

Scanned with OKEN Scanner